



ESCUELA DE POSGRADO

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

La ejecución presupuestal en una entidad del sector público -

Lima - 2015

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

MAGÍSTER EN GESTIÓN PÚBLICA

AUTOR:

Br. Villavicencio Alvarado Rosa

ASESOR:

Dra. Valenzuela Moncada Carolina

SECCIÓN:

Ciencias empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Administración del talento humano

PERÚ – 2017

Dr. Edwin Martínez López

Presidente

Dr. Jorge Rafael Díaz Dumont

Secretario

Dra. Carolina Valenzuela Moncada

Vocal

Dedicatoria

A Dios por haberme dado la fuerza necesaria para continuar y lograr mis objetivos; a mis padres, por inculcarme el permanente desarrollo profesional y a mí hijo por su gran apoyo.

Agradecimiento

A nuestra asesora Dra. Carolina Valenzuela Moncada por su orientación y tiempo dedicado a la revisión de la Tesis.

A los docentes de la Universidad César Vallejo por sus enseñanzas y apoyo constante.

Declaración jurada

Yo, Rosa Villavicencio Alvarado, estudiante del Programa de Maestría de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificada con DNI 07839256, con la tesis titulada “La Ejecución Presupuestal en una Entidad del Sector Público. Lima-2015”.

Declaro bajo juramento que:

1. La tesis es de mi autoría.
2. He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
3. La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Los Olivos, 19 de marzo de 2016

Rosa Villavicencio Alvarado

DNI: 07839256

Presentación

Señores Miembros del Jurado Evaluador, de conformidad con los lineamientos técnicos establecidos en el reglamento de grados y títulos de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, presentamos el presente trabajo de investigación: “La Ejecución Presupuestal en una Entidad del Sector Público. Lima-2015”. El mismo que ha sido realizado para obtener el Grado de Magister en Ciencias Empresariales con Mención en Gestión Pública.

La presente investigación tuvo como objetivo: Determinar con qué frecuencia perciben la Ejecución Presupuestal los colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos de la Autoridad Nacional del Agua –Lima 2015”. En el trabajo mencionado describimos cuatro capítulos, en los cuales se encuentran: La introducción, el marco metodológico, los resultados y la discusión. Finalizando con las conclusiones, recomendaciones y referencias bibliográficas.

Por lo expuesto señores miembros del jurado, recibimos con beneplácito vuestros aportes y sugerencias, a la vez deseamos sirva de aporte a quién desea continuar un estudio de esta naturaleza.

Atentamente

La Autora

Índice

	Pág.
Página del jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
Índice de tablas	ix
Índice de figuras	x
Resumen	xi
Abstract	xii
I. Introducción	
1.1 Antecedentes	14
1.2 Fundamentación científica, técnica	18
1.3 Perspectiva teórica	22
1.4 Marco conceptual	29
1.5 Justificación	37
1.6 Problema	38
1.7 Objetivos	39
II. Marco metodológico	
2.1. Variables	42
2.2. Operacionalización de variables	42
2.3. Metodología	43
2.4. Población, muestra y muestreo	44
2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	45
2.6. Métodos de análisis de datos	46

III. Resultados	47
IV. Discusión	53
V. Conclusiones	56
VI. Recomendaciones	58
VII. Referencias bibliográficas	60
Apéndices	63
Apéndice A. Matriz de consistencia	
Apéndice B. Matriz de operacionalización	
Apéndice C. Autorización	
Apéndice D. Cuestionario	
Apéndice E. Carta de presentación	
Apéndice F. Validaciones	
Apéndice G. Artículo científico	

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1. Operacionalización de la variable Ejecución Presupuestal	43
Tabla 2. Alfa de Cronbach	46
Tabla 3. Variable: Ejecución Presupuestal	48
Tabla 4. Dimensión 1: Compromiso	49
Tabla 5. Dimensión 2: Devengado	50
Tabla 6. Dimensión 3: Pago	51
Tabla 7. Modalidad de contratación de los colaboradores encuestados	52

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1. Etapas de la ejecución presupuestal	26
Figura 2. Ubicación de la Autoridad Nacional del Agua.	30
Figura 3: Fachada de la sede central de la Autoridad Nacional del Agua.	30
Figura 4. Ubicación de los órganos desconcentrados de la autoridad nacional	33
Figura 5. Fase de compromiso en la ejecución presupuestal	48
Figura 6. Fase de compromiso en la ejecución presupuestal	49
Figura 7. Fase de Devengado en la ejecución presupuestal	50
Figura 8. Fase de pago en la ejecución presupuestal	51
Figura 9. Modalidad de contratación de los colaboradores encuestados en la Dirección de Administración de Recursos Hídricos	52

Resumen

En el presente trabajo de investigación titulado: la Ejecución Presupuestal en una Entidad del Sector Público –Lima 2015, se planteó como objetivo general determinar con que frecuencia perciben la ejecución presupuestal los colaboradores en la Dirección de Administración de Recursos Hídricos en la Autoridad Nacional del Agua.

Esta investigación fue un estudio de tipo descriptivo, con un diseño No Experimental, transeccional en una población y muestra de 25 colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos. Se aplicó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario.

Obteniéndose entre sus conclusiones que casi siempre tienen una percepción de la ejecución presupuestal debido a que, existe una coordinación permanente entre la Dirección de Administración de Recursos Hídricos y la Oficina de Planeamiento y Presupuesto.

Palabra claves: Ejecución presupuestal, compromiso, devengado y pago

Abstract

The present research work entitled: the budget execution in the direction of management of resources water of the national water authority - Lima 2015, was raised as a general objective to determine how to perceive the budget execution partners in the direction of management of water resources in the national water authority.

This research was a study of type descriptive, with a design not Experimental, transectional in a population and shows of 25 collaborators of the address of management of resources water. Is applied the technique of the survey and as instrument the questionnaire.

Obtaining among its conclusions that there is a perception of the budget execution regular since not all employees of the Directorate for management of water resources are related to the budget execution, because being a line address has tecnicos-normativos functions such as the regulation of organization and functions of the national water authority says it.

Key words: Execution budget, commitment, accrual and payment

I. Introducción

1.1. Antecedentes

Nacionales

Prieto (2012), en la investigación titulada: “Influencia de la gestión del presupuesto por resultados en la calidad del gasto de las municipalidades del Perú (2006-2010)”, sustentada en la Universidad San Martín de Porres tuvo como objetivo: demostrar cómo influye la gestión del presupuesto por resultados en la calidad del gasto en las municipalidades de Lima, Junín y Ancash. Utilizó una metodología de investigación descriptiva y explicativa, se aplicó la técnica de encuestas y entrevistas y como instrumento de cuestionario a una muestra de 70 municipios. Concluyó: la manera como mejorar la calidad de vida de la población es mediante la asignación de recursos presupuestales en los programas estratégicos tales como: mejorar la desnutrición crónica infantil; mejorar la calidad de la educación básica; mejorar la dación de servicios a la población; ya que los programas estratégicos constituyen el instrumento del presupuesto por resultados.

En el Perú a partir del año 2008 se ha venido implementando paulatinamente el presupuesto orientado a resultados, por lo que los recursos públicos están dirigidos a la atención de prioridades que el país necesita para su desarrollo teniendo en cuenta la eficiencia y efectividad del gasto público. Cabe mencionar que previamente es necesario realizar un planeamiento de los programas presupuestales a ejecutarse.

Según Mendoza y Olivera (2014), en la investigación titulada: Nivel de Conocimiento sobre Presupuesto Público de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia en el 2014 sustentada en la Universidad César Vallejo, tuvo como objetivo determinar el nivel de conocimientos sobre la dimensión principios regulatorios que tiene los trabajadores de la municipalidad distrital de independencia en el 2014, utilizó la metodología de investigación descriptivo, con diseño no experimental transeccional, se aplicó la técnica de encuesta y como instrumento el cuestionario a una muestra de 30 funcionarios de la Municipalidad de Independencia. Entre sus conclusiones más relevantes se tiene que: la dimensión proceso presupuestario, es el corazón del presupuesto público pues como se ha visto en el marco teórico, en ella se desarrollan las cinco fases del proceso, que van desde la formulación hasta la evaluación, todas ellas realizadas por los funcionarios de la institución, lo cual se evidencia de los resultados de la muestra, pues

ningún funcionario está en el nivel pésimo y apenas dos funcionarios quienes representan el 4% están en el nivel malo, lo que se ve reflejado en los resultados obtenidos como institución.

El Congreso de la República (2004) mediante Ley 28175 definió al funcionario público como: “el que desarrolla funciones de preeminencia política, reconocida por norma expresa, que representan al Estado o a un sector de la población, desarrollan políticas del Estado y/o dirigen organismos o entidades públicas”(Art.4°), por lo que es indispensable que todo funcionario público tenga alto niveles de conocimiento sobre la normatividad relacionada con el tema presupuestal, para poder ejercer una buena administración de los recursos económicos, los mismos que deben ser manejados en forma eficiente.

De Los Ríos, M. y Guillen, W. (2014), en la investigación titulada: El planeamiento estratégico y la gestión de la ejecución presupuestal percibido por el personal de la Oficina General de Planeamiento y Presupuesto del pliego 011 Ministerio de Salud, Lima 2013 sustentada en la Universidad Cesar Vallejo, tuvo como objetivo: determinar qué relación existe entre el planeamiento estratégico y la gestión de la ejecución presupuestal percibido por el personal de la Oficina General de Planeamiento y Presupuesto de Pliego 011. Ministerio de Salud. Lima 2013, utilizo una metodología de investigación hipotético, el tipo de diseño es no experimental de corte transversal, se aplicó la técnica de encuesta y como instrumento el cuestionario a una muestra de 94 personas. Entre sus conclusiones se tiene que: el planeamiento estratégico se relaciona significativamente con la dimensión normativa de la gestión de la ejecución presupuestal percibido por el personal de la Oficina General de Planeamiento y presupuesto de pliego 011. Ministerio de Salud.

El Planeamiento Estratégico permite realizar un análisis sobre la situación actual y proyectarnos hacia un futuro, ayudando a definir objetivos estratégicos que posteriormente orientara a los gestores públicos a tomar decisiones. Asimismo, contribuye a priorizar metas medibles a través de los indicadores permitiendo evaluar e interpretar la ejecución presupuestal de cada una de las metas y objetivos consignados en el plan operativo institucional. Así mismo, a través de los indicadores se puede establecer comparaciones de los avances físicos y financieros, a fin de alcanzar resultados de calidad.

Internacionales

Según Mora (2012), en la investigación titulada “Plan estratégico para instrumentar el presupuesto basado en resultados en la secretaria de educación pública con el fin de mejorar la calidad del gasto público”, sustentada en el Instituto Politécnico Nacional-México, tuvo como objetivo: diseñar el plan estratégico para operar el presupuesto basado en resultados en la secretaria de educación pública, a fin de mejorar la calidad del gasto en la generación de subejercicios, utilizó una metodología de investigación descriptiva, explicativa y racional , se aplicó la técnica de encuestas y como instrumento de cuestionario a una muestra de 28 servidores públicos , concluyo: La investigación logro definir y establecer el marco jurídico y normativo específico para elaborar el presupuesto basado en resultados en las dos direcciones a cargo de los programa PER y PRONABES, asimismo señala que esta tesis contribuirá a mejorar la asignación del gasto público, con criterios de economía, transparencia y honradez y a que se racionalicen de manera equitativa los recursos presupuestales.

El planeamiento de programas presupuestales o proyectos, son formulados mediante la aplicación del marco lógico, el cual va a permitir hacer el buen uso de los recursos económicos y la obtención de resultados de calidad que van a beneficiar a la población. Cabe mencionar que en nuestro país los planes estratégicos son aplicados en los tres niveles de gobierno: a) central, b) regional y c) local, dichos planes están orientados a cumplir con los objetivos estratégicos del Plan Bicentenario: Perú hacia el 2021.

Ruiz (2011) en la investigación titulada: “Principales efectos socioeconómicas de la baja asignación dentro del presupuesto general de ingresos y egresos de la nación a los Ministerios de Educación y Salud y su ineficiente ejecución presupuestaria , durante el periodo 1997-2006” sustentada en la Universidad de San Carlos de Guatemala-Guatemala, tuvo como objetivo determinar un análisis de la cobertura y calidad de ambos servicios y presentar la estimación de recursos que debieron ser ejecutados por cada Ministerio para cubrir al cien por ciento de la población. Así mismo reflejar que el presupuesto no es adecuado en monto y estructura de distribución considerando las necesidades existentes en Guatemala, el diseño que se utilizo es el no experimental correlacional se recogió los datos del Ministerio de Finanzas Públicas, del Ministerio de Educación y Ministerio de Salud; la investigación llego a las siguientes conclusiones: La

asignación para educación y salud dentro del presupuesto general de ingresos y egresos de la nación fue bajo y la ejecución fue deficiente en cuanto a la distribución de recursos, el presupuesto asignado generalmente sufrió reducciones por recortes o transferencias por lo que el gasto ejecutado fue aún menor, esta insuficiencia de recursos junto a ineficiencia en la distribución para la ejecución del presupuesto redundó en bajas oberturas y calidad deficiente en ambos servicios. Esto ha provocado que Guatemala cuente con índices desfavorables relacionados con la educación y salud como niveles significativos de mortalidad materno-infantil, analfabetismo y pobreza, principalmente en el área rural y en departamentos con población mayoritariamente indígena. Esto es un reflejo también de que los recursos para educación y salud públicos en gran proporción se encuentran centralizados y enfocados hacia el área urbana y ciertos segmentos poblacional y además no existe participación de las comunidades en la administración de ambos, incumpliendo con las obligaciones constitucionales y otros compromisos de los Acuerdos de Paz, Metas del Milenio y Pacto Fiscal representando graves inconvenientes para el desarrollo.

La planificación es un proceso sistémico mediante el cual se pueden establecer metas y de qué forma se van a alcanzar, teniendo como instrumento al presupuesto el cual permite efectuar estimaciones de ingresos y gastos. En toda entidad pública se planifica con la finalidad de hacer el uso de los recursos económicos en forma eficiente satisfaciendo la mayor cantidad de necesidades de la población.

Nava (2009), en la investigación titulada “La planificación operativa y las técnicas de presupuesto por programas y por proyecto, análisis comparativo” sustentado en la Universidad de los Andes - Venezuela, tuvo como objetivo analizar las técnicas de presupuesto por proyectos y presupuesto por programas y su incidencia en la planificación operativa, utilizó una metodología de investigación cualitativa se aplicó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario a una muestra de 03 funcionarios públicos, Concluyo: la planificación como herramienta necesaria que permite equilibrio, prontitud y eficacia en las acciones realizadas por el estado, debe acompañarse de instrumentos como el presupuesto, que en conjunto conformen un bloque irrompible para la obtención de las hipótesis planteadas y dirigidas al mejoramiento de la calidad de vida de la población, y consecuentemente producir el desarrollo del país.

El presupuesto es un instrumento dentro de un proceso de planificación, que permite la estimación de los ingresos y gastos con la finalidad de elaborar programas dirigidos a la satisfacción de las necesidades a favor de la población, a través de la provisión de bienes y prestación de servicios con eficacia y eficiencia, obteniendo productos de calidad.

1.2. Fundamentación científica

Concepto de la variable

En el glosario de términos del Ministerio de Economía se definió a la ejecución presupuestal como una etapa del proceso presupuestario en la que se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos.

El Ministerio de Economía (2012) Decreto Supremo N° 304-2012- EF. Texto Único Ordenado de la Ley 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, en su Artículo 25 señaló que:

la Ejecución presupuestaria, en adelante Ejecución está sujeta al régimen del presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley General, se inicia en 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante dicho periodo se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos.

De acuerdo con Álvarez & Álvarez (2014), indicó que:

La ejecución del gasto público es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los bienes y servicios públicos y a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los respectivos presupuestos institucionales de los pliegos, en concordancia con la programación de compromiso anual (p. 62).

La ejecución presupuestal es una etapa del proceso presupuestario en la que se conocen los ingresos provenientes de la recaudación de impuestos, tasas, contribuciones, endeudamiento, y donaciones, que se destinan a la obtención de bienes y prestación de

servicios, en forma oportuna. En la ejecución del gasto se debe tener en cuenta la aplicación de los principios de eficacia, eficiencia, responsabilidad y transparencia. La ejecución presupuestal está estructurada en tres fases: a) compromiso, b) devengado y c) pagado.

Dimensiones de la variable

En la presente investigación se consideraron como dimensiones de las fases de la Ejecución Presupuestal establecidas por el Ministerio de Economía (2012).

Dimensión 1: Compromiso.

El Ministerio de Economía (2012) mediante el Decreto Supremo N° 304-2012- EF. Texto Único Ordenado de la Ley 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, en su Artículo 34 definió a la etapa del compromiso como el acto mediante el cual se acuerda, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados, por un importe denominado o determinable, afectando total o parcialmente los créditos presupuestarios, en el marco de los Presupuestos aprobados y las modificaciones presupuestarias realizadas. El compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley, Contrato o Convenio. EL compromiso debe afectarse previamente a la correspondiente cadena de gasto, reduciendo su importe el saldo disponible de crédito presupuestario, a través del respectivo documento oficial.

Según Álvarez & Álvarez (2014), señaló que:

El compromiso es el acto de administración mediante el cual el funcionario facultado a contratar y comprometer el presupuesto a nombre de la entidad acuerda, luego del cumplimiento de los tramites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados, por un importe determinado o determinable, afectando total o parcialmente los créditos presupuestarios , en el marco de los presupuestos aprobados, la programación de compromiso anual y las modificaciones presupuestarias realizadas. (p.71)

La fase del compromiso marca el inicio de la ejecución presupuestal está relacionado con la afectación de una certificación de crédito presupuestario, esto implica la

inmovilización de fondos por un monto determinado en las partidas específicas de gasto a fin de cumplir con las obligaciones de pagos. Para realizar el compromiso se requiere contar la documentación administrativa, tales como: convenios, contratos, órdenes de compra, ordenes de servicio, planilla de movilidad, planilla de propinas, planilla de viáticos, planilla anualizada de gastos en pensiones, resumen anualizado retribuciones – CAS, sentencias judiciales con calidad de cosa juzgada, resoluciones administrativas entre otros.

Dimensión 2: Devengado

El Ministerio de Economía (2012) a través del Decreto Supremo N° 304-2012- EF. Texto Único Ordenado de la Ley 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto en su Artículo 35, definió a la etapa del devengado como el acto mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documental ante el órgano competente de la realización de la prestación o el derecho del acreedor. El reconocimiento de la obligación debe afectarse al presupuesto institucional, en forma definitiva, con cargo a la correspondiente cadena de gasto. El devengado es regulado en forma específica por las normas del Sistema Nacional de Tesorería.

Álvarez & Álvarez (2014), refirió que:

El devengado es el reconocimiento de una obligación de pago que se registra sobre la base del compromiso previamente formalizado y registrado, sin exceder el límite correspondiente calendario de compromisos; el total devengado registrado un determinado periodo no debe exceder el total acumulado del gasto comprometido y registrado a la misma fecha. (p. 73)

El devengado es la segunda etapa de la ejecución presupuestal, por lo que todo gasto es devengado cuando se otorga la conformidad a la recepción de los bienes solicitados de acuerdo las especificaciones técnicas, o la prestación de un servicio de acuerdo a los términos de referencia, en ambos casos están sujetos al cumplimiento con los términos contractuales o legales. El gasto devengado se registrará en el sistema integrado de administración financiera, teniendo como sustento alguno de los siguientes documentos:

Comprobantes de Pago reconocidos por el Reglamento de Comprobantes de Pago aprobado por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, planilla de movilidad, planilla de propinas, planilla de viáticos, planilla anualizada de gastos en pensiones, resumen anualizado retribuciones – CAS, sentencias judiciales con calidad de cosa juzgada, resoluciones administrativas, resoluciones del fondo para pagos en efectivo del fondo fijo para caja chica o la rendición de cuenta de dichos fondos para efectos de reposición, entre otros.

Dimensión 3: Pago

El Ministerio de Economía (2012) a través del Decreto Supremo N° 304-2012- EF. Texto Único Ordenado de la Ley 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, en su Artículo 36 definió a la fase de pago como:

El acto mediante el cual se extingue en forma parcial o total, el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente, se prohíbe efectuar pago de obligaciones no devengadas. El pago es regulado en forma específica por las normas del Sistema Nacional de Tesorería.

Álvarez & Álvarez (2014), señaló que:

El pago para que ingrese a la fase del pago previamente debe haberse formalizado el devengado y registrado en el SIAF-SP con cargo a la correspondiente específica de gasto, cualquiera sea su fuente de financiamiento. Para la Ley, mediante el pago se extingue, en forma parcial o total, el modo de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. (p. 80)

El pago es la última etapa de la ejecución presupuestal, para ello es indispensable que previamente el gasto se haya comprometido y devengado en el sistema integrado de administración financiera, para poder proceder con la autorización de giro y posterior pago, que puede ser de forma total o parcial, afectando de esta forma al presupuesto asignado. El importe girado es cancelado a través del Banco de la Nación u otra entidad financiera, mediante la emisión de cheques girados o cartas órdenes.

1.3. Perspectiva teórica

Definición de presupuesto

La Constitución Política del Perú (1993) en su Artículo 77 indicó que: la administración económica y financiera del Estado se rige por el presupuesto que anualmente aprueba el Congreso. La estructura del presupuesto del sector público contiene dos secciones: Gobierno Central e Instancias Descentralizadas. El Presupuesto asigna equitativamente los recursos públicos, su programación y ejecución responde a los criterios de eficiencia de necesidades sociales básicas y de descentralización. Corresponden a las respectivas circunscripciones, conforme a ley, recibir una participación adecuada del total de los ingresos y rentas obtenidas por el Estado en la explotación de los recursos naturales en cada zona en calidad de canon.

El Congreso de la República (2012) mediante Ley N° 28411 Texto Único Ordenado de la Ley General del Sistema Nacional del Presupuesto en su Artículo 8 señaló:

El presupuesto constituye el instrumento de gestión del Estado que permite a las entidades lograr sus objetivos y metas contenidas en su Plan Operativo Institucional (POI). Asimismo es la expresión cuantificada, conjunta y sistémica de los gastos a atender durante el año fiscal, es decir inicia el 01 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal, en cada una de las entidades que forman parte del sector público y refleja los ingresos que financian dichos gastos. Por el ámbito de aprobación de los presupuestos, estos están conformados por la Ley de Presupuesto el Sector Público, los Presupuestos de los Gobiernos Regionales, los Presupuestos de los Gobiernos Locales y el Presupuesto del Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado –FONAFE – y sus empresas, así como los presupuestos de las entidades señaladas por la Ley General del Sistema Nacional del Presupuesto.

El presupuesto podríamos definirlo como un diseño operativo dirigido a cumplir objetivos propuestos en un tiempo determinado. El presupuesto público es una herramienta de gestión, que permite el ordenamiento de tipo económico y financiero, en función a la captación de ingresos provenientes de la recaudación de naturaleza tributaria, no tributaria y donaciones, que servirán para cubrir gastos de tipo corrientes, de capital y servicio de la deuda, con la finalidad

de cumplir con metas trazadas en beneficio de la población, obteniéndose resultados de calidad. El presupuesto Público es aprobado por el Congreso de la República, teniendo un periodo de ejecución que inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año y que la Dirección Nacional del Presupuesto Público realiza coordinaciones técnico – funcionales con las Oficinas de Presupuesto de cada entidad a fin de ejercer sus funciones y responsabilidades.

El Congreso de la República (2012) mediante Ley N° 28411 Texto Único Ordenado de la Ley General del Sistema Nacional del Presupuesto en su Artículo 4 señaló las atribuciones de la Dirección Nacional del Presupuesto Público:

Programar, dirigir, coordinar, controlar y evaluar la gestión del proceso presupuestario;
Elaborar el anteproyecto de la Ley Anual de Presupuesto;
Emitir las directivas y normas complementarias pertinentes;
Regular la programación mensual del presupuesto de ingresos y gastos;
Promover el perfeccionamiento permanente de la técnica presupuestaria.
Emitir opinión autorizada en materia presupuestal de manera exclusiva y excluyente en el Sector Público.

Principios regulatorios

Congreso de la República (2012) mediante Ley N° 28411 Texto Único Ordenado de la Ley General del Sistema Nacional del Presupuesto; indico los principios regulatorios:

Artículo I.- Equilibrio presupuestario.

El Presupuesto del Sector Público está constituido por los créditos presupuestarios que representan el equilibrio entre la previsible evolución de los ingresos y los recursos a asignar de conformidad con las políticas públicas de gasto, estando prohibido incluir autorizaciones de gasto sin el financiamiento correspondiente.

Artículo II.- Equilibrio macrofiscal.

La preparación, aprobación y ejecución de los presupuestos de las Entidades preservan la estabilidad conforme al marco de equilibrio macrofiscal, de acuerdo con la Ley de Responsabilidad y Transparencia Fiscal – Ley N° 27245, modificada por la Ley N° 27958 y la Ley de Descentralización Fiscal – Decreto Legislativo N° 955.

Artículo III.- Especialidad cuantitativa.

Toda disposición o acto que implique la realización de gastos públicos debe cuantificar su efecto sobre el Presupuesto, de modo que se sujete en forma estricta al crédito presupuestario autorizado por la Entidad.

Artículo IV.- Especialidad cualitativa.

Los créditos presupuestarios aprobados para las Entidades se destinan, exclusivamente, a la finalidad para la que hayan sido autorizados en los Presupuestos del Sector Público, así como en sus modificaciones realizadas conforme a la Ley General.

Artículo V.- Universalidad y unidad.

Todos los ingresos y gastos del Sector Público, así como todos los Presupuestos de las Entidades que lo comprenden, se ejecutan de acuerdo a la Ley de Presupuesto del Sector Público.

Artículo VI.- De no afectación predeterminada.

Los fondos públicos de cada una de las Entidades se destinan a financiar el conjunto de gastos públicos previstos en los Presupuestos del Sector Público.

Artículo VII.- Integridad

Los ingresos y los gastos se registran en los Presupuestos por su importe íntegro, salvo las devoluciones de ingresos que se declaren indebidos por la autoridad competente.

Artículo VIII.- Información y especificidad.

El presupuesto y sus modificaciones deben contener información suficiente y adecuada para efectuar la evaluación y seguimiento de los objetivos y metas.

Artículo IX.- Anualidad.

El Presupuesto del Sector Público tiene vigencia anual y coincide con el año calendario. Durante dicho periodo se afectan los ingresos percibidos dentro del año fiscal, cualquiera sea la fecha en los que se hayan generado, así como los gastos devengados que se hayan producido con cargo a los respectivos créditos presupuestarios durante el año fiscal.

Artículo X.- Eficiencia en la ejecución de los fondos públicos.

Las políticas de gasto público vinculadas a los fines del Estado deben establecerse teniendo en

cuenta la situación económica – financiera y el cumplimiento de los objetivos de estabilidad macrofiscal, orientada a los resultados con eficiencia, eficacia, economía y calidad.

Artículo XI.- Centralización normativa y descentralización.

El Sistema Nacional del Presupuesto se regula de manera centralizada en lo técnico – normativo, correspondiendo a las Entidades el desarrollo del proceso presupuestario.

Artículo XII.- Transparencia presupuestal.

El proceso de asignación y ejecución de los fondos públicos sigue los criterios de transparencia en la gestión presupuestal, brindando o difundiendo la información pertinente, conforme la normativa vigente.

Artículo XIII.- Exclusividad presupuestal.

La Ley de Presupuesto del Sector Público contiene exclusivamente disposiciones de orden presupuestal.

Artículo XIV.- Principio de Programación Multianual.

El Proceso Presupuestario debe orientarse por el logro de resultados a favor de la población, en una perspectiva multianual, y según las prioridades establecidas en los Planes Estratégicos Nacionales, Sectoriales, Institucionales y en los Planes de Desarrollo Concretado.

Artículo XV.- Principios complementarios.

Constituyen principios complementarios que enmarcan la gestión presupuestaria del Estado el de legalidad y el de presunción de veracidad, de conformidad con la Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público – Ley N° 28112.

Presupuesto por Resultados (PpR).

Álvarez & Álvarez (2016), refirió que:

El Presupuesto por Resultados (PpR) es una metodología que se aplica progresivamente al proceso presupuestario y que integra la programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación del presupuesto, en una visión de logro de productos, resultados y uso eficaz y eficiente de los recursos del Estado a favor de la población, retroalimentando los procesos anuales de asignación del presupuesto público y mejorando los sistemas de gestión administrativa del Estado. (p. 215)

El Presupuesto por Resultados (PpR) utiliza instrumentos tales como la programación presupuestaria estratégica, el seguimiento de productos y resultados a través de indicadores de desempeño, y las evaluaciones independientes, entre otros que determine el Ministerio de Economía y Finanzas en colaboración con las demás entidades de Gobierno. (p. 215)

Presupuesto por Resultados es una manera diferente de realizar el proceso de asignación, aprobación, seguimiento y evaluación del Presupuesto Público. Implica superar la tradicional manera de realizar dicho proceso, centrado en instituciones (pliegos, unidades ejecutoras, etc), programas y/o proyectos y en líneas de gastoso insumos; a otro en el que el eje es el Ciudadano y los Resultados que estos requieren y valoran (p.215)

Etapas de la ejecución del ingreso público

En la ejecución del ingreso público se tiene tres etapas: a) la estimación esta representa por la proyección de ingresos, que se piensa percibir; b) la determinación se encuentra relacionado con la identificación de la naturaleza del ingreso, el tiempo y otros elementos relativos a la realización del ingreso; c) la percepción está orientado a la recaudación de los fondos públicos.

Etapas de la ejecución del gasto público.

En la ejecución del gasto público, se encuentra dos etapas: a) etapa preparatoria del gasto y b) ejecución del gasto

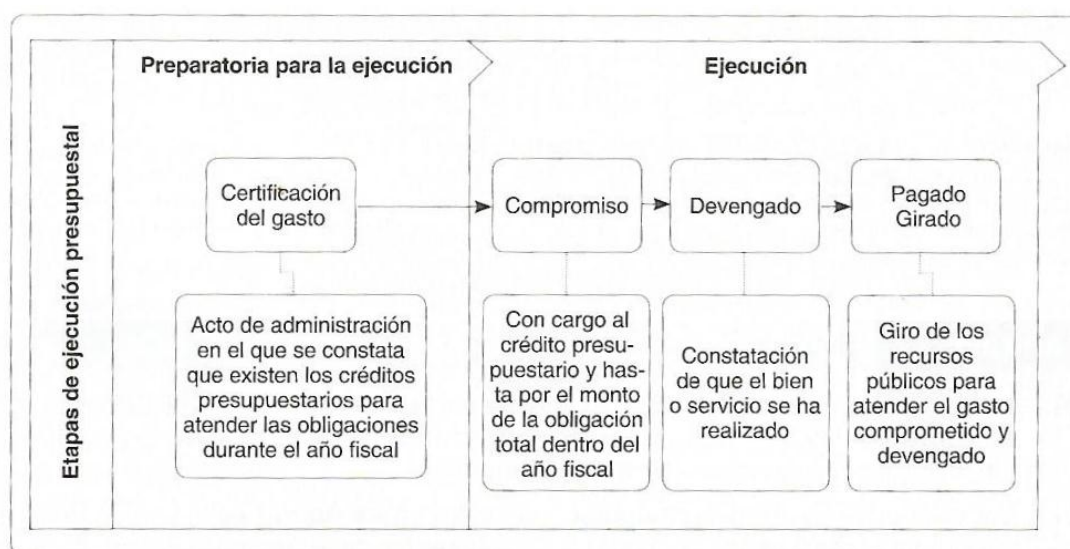


Figura 1. Etapas de la ejecución presupuestal.

Tomado de “Presupuesto público comentado 2014” por Álvarez & Álvarez, 2012.Lima, Perú.

Etapas preparatoria del gasto

Álvarez & Álvarez (2016), definió a las etapas de la ejecución del gasto público:

Durante la Etapa Preparatoria se emite la Certificación de Créditos Presupuestarios en gastos de bienes y servicios, capital y personal. La certificación de crédito presupuestario a que hace referencia los numerales 77.1 y 77.2 del artículo 77 de la Ley General, constituye un acto de administración cuya finalidad es garantizar que se cuenta con el crédito presupuestario disponible y libre de afectación, para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal respectivo, en función a la PCA, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regulen el objeto materia del compromiso. Dicha certificación implica la reserva del crédito presupuestario, hasta el perfeccionamiento del compromiso y la Realización del correspondiente registro presupuestario, bajo responsabilidad del Titular del Pliego. (p. 79)

Las unidades ejecutoras a través del responsable de la administración de su presupuesto, emiten en documento la certificación del crédito presupuestario, para cuyo efecto, la Oficina de Presupuesto o la que haga sus veces en el pliego dicta los procedimientos y lineamientos que considere necesarios, referidos a la información, documentos y plazos que deberá cumplir la unidad ejecutora para llevar a cabo la citada certificación. (p. 79)

Dicho documento de certificación debe contener como requisito indispensable para su emisión, la información relativa al marco presupuestal disponible que financiará el gasto, en el marco del PCA. La certificación del gasto es registrada en el SIAF-SP. (p.79)

Las unidades ejecutoras llevan el registro de las certificaciones de crédito presupuestario realizadas, con el objeto de determinar los saldos disponibles para expedir nuevas certificaciones. (p.79)

La certificación de crédito presupuestario es expedida a solicitud del responsable del área que ordena el gasto o de quien tenga delegada esta facultad, cada vez que se prevea realizar un gasto, contratar y/o adquirir un compromiso. Expedida la citada certificación se remite al área solicitante para que proceda con el inicio de los trámites respectivos relacionados a la realización de los compromisos correspondientes. (p.79)

La certificación del crédito presupuestario resulta requisito indispensable cada vez que se prevea realizar un gasto, contratar y/o adquirir un compromiso, adjuntándose al respectivo expediente. (p.79)

La Certificación es susceptible de modificación, en relación a su monto u objeto, o anulación, siempre que tales acciones estén debidamente justificadas y sustentadas por el área correspondiente. (p.79)

La certificación del crédito presupuestario no podrá ser anulada, bajo responsabilidad del Titular del Pliego y del Jefe de la Oficina de Presupuesto o el que haga sus veces, mientras la entidad pública se encuentre realizando las acciones necesarias, en el marco de la normatividad vigente, para realizar un gasto, contratar y/o adquirir un compromiso, en concordancia con el Programación de Compromiso Anual que garantiza que se cuenta con el crédito presupuestario disponible y libre de afectación, para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal respectivo. (p.79)

Para efecto de la disponibilidad de recursos y la Fuente de Financiamiento para convocar procesos de selección (procedimientos), a que se refiere el artículo 12 del Decreto Legislativo N. o 1017, Ley de Contrataciones del Estado, se tomará en cuenta la certificación del crédito presupuestario correspondiente al año fiscal en curso. (p.79)

En el caso de ejecuciones contractuales que superen el año fiscal, el documento de certificación emitida por la Oficina de Presupuesto, o la que haga sus veces en el Pliego, deberá ser suscrito además por el Jefe de la Oficina General de Administración o el que haga sus veces, a fin que se garantice la programación de los recursos suficientes para atender el pago de las obligaciones en los años fiscales subsiguientes. Para este último

fin, dicha Oficina General coordina con el Jefe de la Oficina de Presupuesto o la que haga sus veces en el pliego, a efecto que se prevean los recursos que se requieran para el financiamiento del documento suscrito.(p.79)

En la etapa de ejecución de gastos, se tiene: a) el compromiso, que es la afectación preventiva del presupuesto de la entidad por actos o disposiciones administrativas; b) el devengado, es la ejecución definitiva de la asignación presupuestaria por el reconocimiento de una obligación de pago; y c) el pago es la extinción de la obligación mediante la cancelación de la misma.

1.4. Marco contextual

La Autoridad Nacional del Agua (ANA) se creó por Decreto Legislativo N° 997 - Ley de Organización y Funciones del Ministerio de Agricultura, del 12 de marzo del 2008, como un Organismo Técnico Especializado (DS N° 034-2008-PCM) adscrito al Ministerio de Agricultura, constituyéndose en pliego presupuestal, con personería jurídica de derecho público interno.

La Autoridad Nacional del Agua (ANA), de acuerdo a la Ley N° 29338 - Ley de Recursos Hídricos, del 31 de marzo del 2009 es el ente rector y máxima autoridad técnico - normativa del Sistema Nacional de Gestión de los Recursos Hídricos, el cual es parte del Sistema Nacional de Gestión Ambiental.

La Autoridad Nacional del Agua, ente rector y la máxima autoridad técnico-normativa del Sistema Nacional de Gestión de los Recursos Hídricos, en cumplimiento de su misión institucional, debe asegurar la administración, conservación y protección de los recursos hídricos de las cuencas para alcanzar su aprovechamiento sostenible, con responsabilidad compartida entre los niveles de gobierno y la sociedad, promoviendo una cultura del agua que permita asegurar una gestión integrada del recurso hídrico, con sentido de justicia, equidad, respeto a la diversidad cultural y con bases sólidas en la hidrosolidaridad, es decir, una nueva cultura del agua por la paz. Esta realidad nos manifiesta la necesidad de que el Perú cuente con políticas e instrumentos, siendo la Autoridad Nacional del Agua, la responsable de elaborar, conducir, supervisar y evaluar la ejecución de la Política y Estrategia Nacional de Recursos Hídricos, así como de dictar normas y procedimientos para la gestión integrada.

La sede principal de la Autoridad Nacional del Agua se encuentra ubicada en la calle diecisiete N° 355 –Urb. El Palomar - distrito de San Isidro.



Figura 2. Ubicación de la Autoridad Nacional del Agua.

Tomado de Autoridad Nacional del Agua (2008)



Figura 3. Fachada de la sede central de la Autoridad Nacional del Agua.

Tomado de Autoridad Nacional del Agua (2008)

Estructura orgánica

Ministerio de Agricultura, D.S.N° 006-2010 AG. Aprueba el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) de la Autoridad Nacional del Agua.

Órganos de Alta Dirección

Consejo Directivo

Jefatura

Secretaría General

Unidad de Prevención y Gestión de Conflictos
Unidad de Coordinación de los Órganos Desconcentrados
Órgano de Control Institucional
Órgano de Resolución de Controversia Hídrica:
Tribunal Nacional de Resolución de Controversia Hídrica
Órganos de Asesoramiento:
Oficina de Planeamiento y Presupuesto
Unidad de Planeamiento
Unidad de Presupuesto
Unidad de Cooperación Internacional
Oficina de Asesoría Jurídica
Órganos de Apoyo:
Oficina de Administración
Unidad de Logística
Unidad de Control Patrimonial
Unidad de Contabilidad
Unidad de Tesorería
Unidad de Recursos Humanos
Unidad de Archivo y Trámite Documentario
Unidad de Ejecución Coactiva
Oficina del Sistema Nacional de Información de Recurso Hídricos
Órganos de Línea:
Dirección de Administración de Recursos Hídricos
Dirección de Gestión del Conocimiento y Coordinación Interinstitucional.
Dirección de la Gestión de la Calidad de los Recursos Hídricos.
Dirección de Conservación y Planeamiento de Recursos Hídricos
Dirección de Estudios de Proyectos Hidráulicos Multisectoriales
Órganos Desconcentrados
Autoridades Administrativas del Agua (14)
Dirección de la Autoridad Administrativa del Agua
Unidad de Planeamiento y Presupuesto
Unidad de Asesoría Jurídica
Unidad de Administración

Unidad del Sistema Nacional de Información de Recursos Hídricos
 Sub Dirección de Gestión del Conocimiento y Coordinación Interinstitucional
 Sub Dirección de Administración de Recursos Hídricos
 Sub Dirección de la Gestión de la Calidad de los Recursos Hídricos
 Sub Dirección de Conservación y Planeamiento de Recursos Hídricos
 Sub Dirección de Estudios de Proyectos Hidráulicos Multisectoriales
 Administraciones Locales de Agua (70)
 Consejo de Recursos Hídricos de Cuenca

De acuerdo al Reglamento de Organización y Funciones de la Autoridad Nacional del Agua, la Dirección de Administración de Recursos Hídricos organiza y conduce las acciones en materia de otorgamiento de derechos de uso de agua, administración de las fuentes naturales de agua y régimen económico por el uso del agua en el marco de la política y Estrategia Nacional de Recursos Hídricos y el Plan Nacional de Recursos Hídricos. Depende jerárquicamente de la Alta Dirección y tiene las funciones siguientes:

Elaborar, proponer y supervisar la implementación de normas en materia de otorgamiento de derechos de uso de agua, administración, distribución multisectorial, régimen económico por el uso del agua y establecimiento de parámetros de eficiencia.

Apoyar y supervisar a los órganos desconcentrados de la Autoridad Nacional del Agua en el cumplimiento de las normas señaladas en el literal precedente.

Elaborar la metodología para determinar el valor de las retribuciones económicas por el uso de agua y por el vertimiento de aguas residuales tratadas y proponer a la Alta Dirección dichos valores para el trámite de aprobación.

Elaborar la metodología para determinar los valores de las tarifas por utilización de infraestructura hidráulica y monitoreo y gestión de uso de aguas subterráneas.

Inscribir, previa opinión de la Dirección de Conservación y Planeamiento de los Recursos Hídricos, en el Registro de Empresas Perforadoras Subterráneas a las personas dedicadas a la actividad de: perforación de pozos o elaboración de estudios de aguas subterráneas.

Implementar, administrar y mantener actualizados los registros administrativos de: Derechos de Uso de Agua, Operadores de Infraestructura Hidráulica, Organizaciones de Usuarios de Agua y de Empresas Perforadoras y Consultores de Estudios de Aguas Subterráneas remitiendo la información a la Oficina de Información de Recursos Hídricos.

Las demás que le asigne la Alta Dirección y las que le corresponda de acuerdo a la legislación vigente.



Figura 4. Ubicación de los Órganos Desconcentrados de la Autoridad Nacional del Agua.

Tomado del Plan Estratégico Institucional 2011-2015, por Oficina de Planeamiento y Presupuesto; Unidad de Planeamiento; Autoridad Nacional del Agua.

Perspectiva institucional

La Autoridad Nacional del Agua, a través de la Resolución Jefatural N° 239-2011-ANA, Plan Estratégico Institucional 2011-2015 definió:

Visión

Ser la Institución pública modelo, reconocida y legitimada como la máxima autoridad en la gestión integrada de los recursos hídricos y sus bienes asociados, con intervención participativa, contribuyendo al desarrollo sostenible de la nación y el bienestar social.

Misión

Administrar, conservar y proteger los recursos hídricos en las cuencas para alcanzar su aprovechamiento sostenible con responsabilidad compartida entre los niveles de gobierno y la sociedad, promoviendo la cultura del agua que reconozca su valor económico, social y ambiental.

Valores

Todos los miembros de la Autoridad Nacional del Agua deben actuar siguiendo los valores éticos del servidor público (D.S. N° 033-2005-PCM), que son los siguientes:

Respeto.- Adecua su conducta hacia el respeto de la Constitución y las Leyes, garantizando que en todas las fases del proceso de toma de decisiones o en el cumplimiento de los procedimientos administrativos, se respeten los derechos y la defensa y al debido procedimiento.

Probidad.- Actúa con rectitud, honradez y honestidad, procurando satisfacer el interés general y desechando todo provecho o ventaja personal, obtenido por sí o por interpósita personal

Eficiencia.- Brinda calidad en cada una de las funciones a su cargo, procurando obtener una capacitación sólida y permanente.

Idoneidad.- Entendida como aptitud técnica, legal y moral, es condición esencial para el acceso y ejercicio de la función pública. El servidor público debe propender, a una formación sólida acorde a la realidad, capacitándose permanentemente para el debido cumplimiento de sus funciones.

Veracidad.- Se expresa con autenticidad en las relaciones funcionales con todos los miembros de la institución y con la ciudadanía y contribuye al esclarecimiento de los

hechos.

Lealtad y Obediencia.- Actúa con fidelidad y solidaridad hacia todos los miembros de su institución, cumpliendo las ordenes que imparta el superior jerárquico competente, en la medida que reúnan las formalidades del caso y tengan por objeto la realización de actos de servicio que se vinculen con las funciones a su cargo, salvo los supuestos de arbitrariedad o ilegalidad manifiestas, las que deberá poner en conocimiento del superior jerárquico de su institución

Justicia y Equidad.- Tiene permanente disposición para el cumplimiento de sus funciones, otorgando a cada uno lo que le es debido, actuando con equidad en sus relaciones con el Estado, con el administrado, con sus superiores, con sus subordinados y con la ciudadanía en general.

Lealtad al Estado de Derecho.- El funcionario de confianza debe lealtad a la Constitución y al Estado de Derecho, ocupar cargos de confianza en regímenes de facto, es causal de cese automático e inmediato de la función pública.

Principios que rigen el uso y gestión integrada de los recursos hídricos

Congreso de la República (2009) Ley de Recursos Hídricos – Ley N° 29338, en el Artículo III del Título Preliminar, definió los principios que rigen el uso y gestión integrada de los recursos hídricos, principios que constituirán la base para el accionar de todos los miembros de la Autoridad Nacional del Agua y del Sistema de Gestión de los Recursos Hídricos:

Principio de valoración del agua y de gestión integrada del agua.

Principio de prioridad en el acceso al agua.

Principio de participación de la población y cultura del agua.

Principio de seguridad jurídica

Principio de respecto de los usos del agua por las comunidades campesinas y comunidades nativas.

Principio de sostenibilidad.

Principio de descentralización de la gestión pública del agua y de autoridad única.

Principio precautorio.

Principio de eficiencia.

Principio de gestión integrada participativa por cuenca hidrográfica.

Objetivos

La Autoridad Nacional del Agua, a través de la Resolución Jefatural N° 239-2011-ANA, Plan Estratégico Institucional 2011-2015 definió:

Objetivos estratégicos general 1

Gestionar de manera integrada y multisectorial los recursos hídricos en cuencas y acuíferos.

Objetivos estratégicos específicos

Implementar el sistema nacional de gestión de recursos hídricos para la gestión multisectorial del recurso a nivel nacional.

Promover la conservación de los recursos hídricos en sus fuentes naturales y de sus bienes asociados.

Formular e implementar instrumentos de planificación para la gestión de los recursos hídricos.

Promover la protección y recuperación de la calidad de los recursos hídricos, tomando en cuenta el mejoramiento de la calidad ambiental.

Contribuir al desarrollo de una cultura del agua, que reconozca los valores económicos, sociales y ambientales del recurso.

Administrar en forma integral y sostenible los recursos hídricos a nivel nacional.

Formular estudios de proyectos hidráulicos multisectoriales para el aprovechamiento sostenible de recurso hídrico y promover la prevención de riesgos.

Generar y difundir información sistematizada de los recursos hídricos y de sus bienes asociados, consolidando el sistema nacional de información de recursos hídricos.

Objetivo estratégico general 2

Desarrollar la institucionalidad de la Autoridad Nacional del Agua para el cumplimiento de su rol como ente rector del sistema nacional de gestión de los recursos hídricos.

Objetivos estratégicos específicos

Consolidar la estructura orgánica, funcional y operativa de los órganos de la Autoridad.

Posicionar a la Autoridad Nacional del Agua frente a la sociedad peruana como la máxima autoridad en la gestión de los recursos hídricos del Perú.

Optimizar los procesos de gestión institucional.

Contar con recursos humanos especializados, competitivos y con identificación institucional.

Propender a la autosuficiencia financiera.

1.5. Justificación

Justificación teórica

El presupuesto público es un instrumento de ejecución financiera que tiene como finalidad promover el desarrollo económico y social del país, para ello se asignan recursos alineados a las políticas y planes de gobierno, para obtener resultados positivos y que mejore la calidad de vida de la población. En tal sentido, la presente investigación es importante porque es necesario tener una planificación y administración presupuestaria con criterio económico, eficaz, eficiente y oportuno para la ejecución del presupuesto, racionalizando el uso de los fondos públicos en función a los objetivos y metas. Asimismo, establecer en la Dirección de Administración de Recursos Hídricos de la Autoridad Nacional del Agua un control adecuado de la ejecución presupuestal a fin de asegurar el logro de las actividades consignadas en el plan operativo institucional y que al finalizar el ejercicio fiscal se haya cumplido con las metas.

Justificación práctica

El presente estudio busca colaborar con la Dirección de Administración de Recursos Hídricos de la Autoridad Nacional del Agua, a tener un adecuado conocimiento sobre la ejecución presupuestal contribuyendo a una mejor gestión y cumplimiento de las actividades consignadas en el plan operativo institucional.

Justificación legal

La presente investigación se sustenta en las siguientes bases legales:

Congreso de la Republica, Ley N° 27806 (02.08.2002), Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública.

Ministerio de Economía, Decreto Supremo N° 304-2012- EF. Texto Único Ordenado de la Ley 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, 2012.

Congreso de la República, Ley N° 30281 – Ley de Presupuesto del Sector Publico para el

año 2015.

Congreso de la República, Ley N° 28716 – Ley de Control Interno de la Entidades del Estado.

Congreso de la Republica, Ley N° 29338 – Ley de Recursos Hídricos.

Ministerio de Agricultura, Decreto Supremo N° 001-2010-AG., Reglamento de la Ley N° 29338.

Ministerio de Agricultura, Decreto Supremo N° 006-2010-AG. Reglamento de organización y funciones de la Autoridad Nacional del Agua.

Autoridad Nacional del Agua (2011). Resolución Jefatural N° 239-2011-ANA, Plan estratégico institucional 2011-2015.

Presidencia del Consejo de Ministros, Decreto Supremo N° 072-2003-PCM (06.08.2013), Reglamento de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública.

Resolución Jefatural N°302- 2014 -ANA (24.10.2014) que aprueba la Directiva General N° 005-2014-ANA-J-OPP denominada “Normas para los procesos de Formulación, Aprobación, Seguimiento, Evaluación y Modificación del Plan Operativo Institucional de la Autoridad Nacional del Agua”.

Resolución Jefatural N°003-2015-ANA (06.01.2015) que aprueba el Plan Operativo Institucional (POI) 2015, de la Autoridad Nacional del Agua.

1.6. Problema

Problema general

¿Con qué frecuencia perciben la Ejecución Presupuestal los colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos de la Autoridad Nacional del Agua - Lima 2015?

Problemas específicos

Problema específico 1

¿Con qué frecuencia perciben los colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos de la Autoridad Nacional del Agua la fase de compromiso en la ejecución presupuestal?

Problema específico 2

¿Con qué frecuencia perciben los colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos de la Autoridad Nacional del Agua la fase de devengado en la ejecución presupuestal?

Problema específico 3

¿Con qué frecuencia perciben los colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos de la Autoridad Nacional del Agua la fase de Pago en la ejecución presupuestal?

Problema específico 4

¿Cuál es la modalidad de contratación de los colaboradores encuestados en la Dirección de Administración de Recursos Hídricos de la Autoridad Nacional del Agua?

1.7. Objetivos**Objetivo general**

Determinar con qué frecuencia perciben la Ejecución Presupuestal los colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos de la Autoridad Nacional del Agua - Lima 2015.

Objetivos específicos**Objetivo específico 1**

Determinar con qué frecuencia perciben los colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos de la Autoridad Nacional del Agua la fase de compromiso en la ejecución presupuestal.

Objetivo específico 2

Determinar con qué frecuencia perciben los colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos de la Autoridad Nacional del Agua la fase de devengado en la ejecución presupuestal.

Objetivo específico 3

Determinar con qué frecuencia perciben los colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos de la Autoridad Nacional del Agua la fase de pago en la ejecución presupuestal.

Objetivo específico 4

Determinar cuál es la modalidad de contratación de los colaboradores encuestados en la Dirección de Administración de Recursos Hídricos de la Autoridad Nacional del Agua.

II. Marco metodológico

2.1. Variables

Definición de la variable ejecución presupuestal

Ejecución Presupuestal es una actividad de la administración pública que tiene por finalidad la recaudación de ingresos que provienen principalmente de los impuestos, explotación de nuestros recursos naturales, las tasas y contribuciones, el endeudamiento y las donaciones, estos fondos servirán para obtener bienes, servicios y obras en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el presupuesto de la Republica, 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal

2.2. Operacionalización de variables

Definición de las dimensiones de la variable ejecución presupuestal

Compromiso

El Ministerio de Economía (2012) definió a la etapa del compromiso como el acto mediante el cual se acuerda, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados, por un importe denominado o determinable, afectando total o parcialmente los créditos presupuestarios, en el marco de los Presupuestos aprobados y las modificaciones presupuestarias realizadas.

Devengado

El Ministerio de Economía (2012) definió a la etapa del devengado es el acto mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documental ante el órgano competente de la realización de la prestación o el derecho del acreedor, el reconocimiento de la obligación debe afectarse al presupuesto institucional, en forma definitiva, con cargo a la correspondiente cadena de gasto. El devengado es regulado en forma específica por las normas del Sistema Nacional de Tesorería,

Pago

El Ministerio de Economía (2012) definió a la fase de pago como el acto mediante el cual se extingue en forma parcial o total, el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente, se prohíbe efectuar pago de

obligaciones no devengadas. El pago es regulado en forma específica por las normas del Sistema Nacional de Tesorería.

Tabla 1

Operacionalización de la variable Ejecución Presupuestal

Variable	Dimensiones	Indicadores	Items	Escala de medición	Rango
Ejecución Presupuestal	Compromiso	Presupuesto Aprobado	01 al 13	(4) Siempre (3) Casi siempre (2) A veces (1) Nunca	Siempre [40-52] Casi Siempre [27-39]
		Afectación de Partidas Específicas de Gasto			A veces [14-26] Nunca [0 -13]
	Devengado	Obligaciones de Pago	14 al 19	(4) Siempre (3) Casi siempre (2) A veces (1) Nunca	Siempre [19-24] Casi Siempre [13-18]
					A veces [7 -12] Nunca [0 - 6]
	Pago	Obligaciones reconocida	20 al 25	(4) Siempre (3) Casi siempre (2) A veces (1) Nunca	Siempre [19-24] Casi Siempre [13-18]
					A veces [17-12] Nunca [0 - 6]

2.3. Metodología

Tipo de estudio

La presente investigación es de tipo descriptivo. Según Hernández, Fernández y Baptista (2010) la investigación descriptiva busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población” (p. 80).

Diseño

La presente investigación tiene un diseño no experimental. Según Hernández, Fernández y Baptista (2010) definió: “la investigación no experimental son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su

ambiente natural para después analizarlos” (p. 149). Asimismo es una investigación transeccional. Según Hernández, Fernández y Baptista (2010) afirmó que “los diseños de investigación transeccional recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único” (p. 151).

2.4. Población, muestra y muestreo

Población

La población de la siguiente investigación será de 25 colaboradores que trabajan en la Dirección de Administración de Recursos Hídricos. Según Hernández, Fernández y Baptista (2010) “la población es un conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” (p. 174).

Muestra

En la siguiente investigación la muestra es igual a la población no probabilística intencional; por lo que la muestra no fue seleccionada a través de fórmulas estadísticas, sino que se consideró a 25 colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos, los mismos que se desempeñan como profesionales.

Hernández, Fernández y Baptista (2010) afirmaron que “la muestra no probabilística o dirigida es un subgrupo de la población en la que la elección de los elementos no depende de la probabilidad sino de las características de la investigación” (p. 176).

Muestreo

El muestreo es de tipo No probabilístico, intencional. Hernández, Fernández y Baptista (2010) señalaron que “es un marco de referencia que nos permite identificar físicamente los elementos de la población, así como la posibilidad de enumerarlos y seleccionar los elementos muestrales”(p. 185).

2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica

En el presente estudio se aplicara la técnica de la encuesta. Para Alelú, H., Cantín G., López, A., Rodríguez, Z., definieron a la encuesta como “un instrumento de la investigación de mercados que consiste en obtener información de las personas encuestadas mediante el uso de cuestionarios diseñados en forma previa para la obtención de información específica”

Instrumento

Ficha técnica

Nombre del Instrumento	: Cuestionario de Ejecución Presupuestal
Autor	: Rosa Villavicencio Alvarado
Año	: 2015
Tipo de instrumento	: Cuestionario
Objetivo	: Determinar con qué frecuencia perciben los colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos de la Autoridad Nacional del Agua la Ejecución Presupuestal.
Población.	: 25 colaboradores
Número de Item	: 25 items
Aplicación	: Directa
Tiempo de administración	: 30 minutos
Normas de aplicación	: El colaborador marcará en cada ítem de acuerdo a lo que considere evaluado respecto a lo observado.
Niveles de rango	: Se establecen los siguientes:
Nivel	Rango
Siempre	[76-100]
Casi Siempre	[51 - 75]
A veces	[26 - 50]
Nunca	[0 - 25]

Validez y confiabilidad del instrumento

Validez

En la presente investigación se empleó la técnica de validación denominada juicio de expertos (crítica de jueces). La Dra. Carolina Valenzuela Moncada, docente del curso de Desarrollo del trabajo de investigación de la Universidad Cesar Vallejo estableció la validación de contenido con un 100% de aplicabilidad.

Según Hernández, Fernández y Batista (2003), concluyeron que “la validez se refiere al grado en que aparentemente un instrumento de medición, mide la variable en cuestión de acuerdo con expertos del tema” (p.204)

Confiabilidad

El criterio de confiabilidad del instrumento se determinó en la presente investigación por el coeficiente de Alfa Cronbach, de 0.951

Tabla 2

Alfa de Cronbach

Estadísticos de fiabilidad		
Alfa	de N	de
Cronbach	elementos	
,951	25	

2.6. Métodos de análisis de datos

Se utilizó la técnica de procesamiento de datos y como instrumento las tablas de procesamiento de datos para tabular y procesar los resultados de los instrumentos. Se aplicó el Programa SPSS, para validar y procesar los datos de los instrumentos aplicados

.III. Resultados

3.1. Presentación de resultados

A continuación se presentan los resultados obtenidos de la aplicación del cuestionario y su posterior procesamiento en el *software* SPSS.

Variable: Ejecución presupuestal

La variable ha sido analizada a través de las tres dimensiones: compromiso, devengado y pago, los mismos que a continuación se detallan:

Tabla 3

Con que frecuencia perciben los colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos la ejecución presupuestal.

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Nunca	33	5.3
	A veces	103	16.5
	Casi Siempre	245	39.2
	Siempre	244	39.0
	Total	625	100.0

El cuestionario fue de 25 preguntas, que se aplicó a 25 colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos, de los cuales el 5.3% nunca perciben la ejecución presupuestal, el 16.5% manifiestan que a veces perciben la ejecución presupuestal, observándose que un 39.2% respondieron casi siempre y el 39% siempre, por lo que estos dos niveles se encuentran relacionados con la ejecución presupuestal.

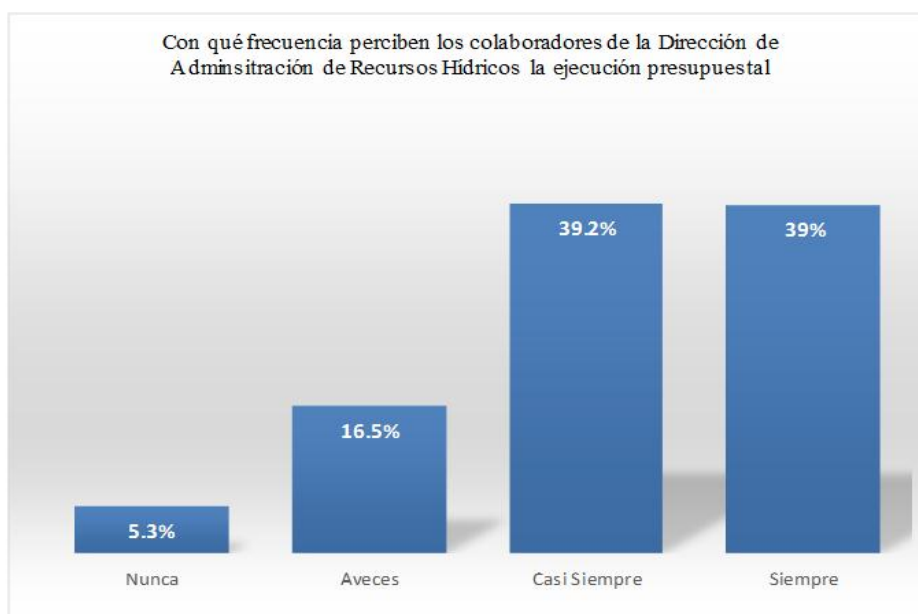


Figura 5. Variable la Ejecución Presupuestal

Tabla 4

Con que frecuencia perciben los colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos la fase de compromiso en la ejecución presupuestal.

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Nunca	19	5.8
	A veces	50	15.4
	Casi Siempre	117	36.0
	Siempre	139	42.8
	Total	325	100.0

El cuestionario fue de 25 preguntas, que se aplicó a 25 colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos, de los cuales el 5.8% manifiestan que nunca perciben la fase de compromiso, el 15.4% a veces perciben la dimensión estudiada, el 36% casi siempre perciben la fase de compromiso y el 42.8% está relacionada directamente con esta dimensión por lo que siempre perciben la fase de compromiso en la ejecución presupuestal.

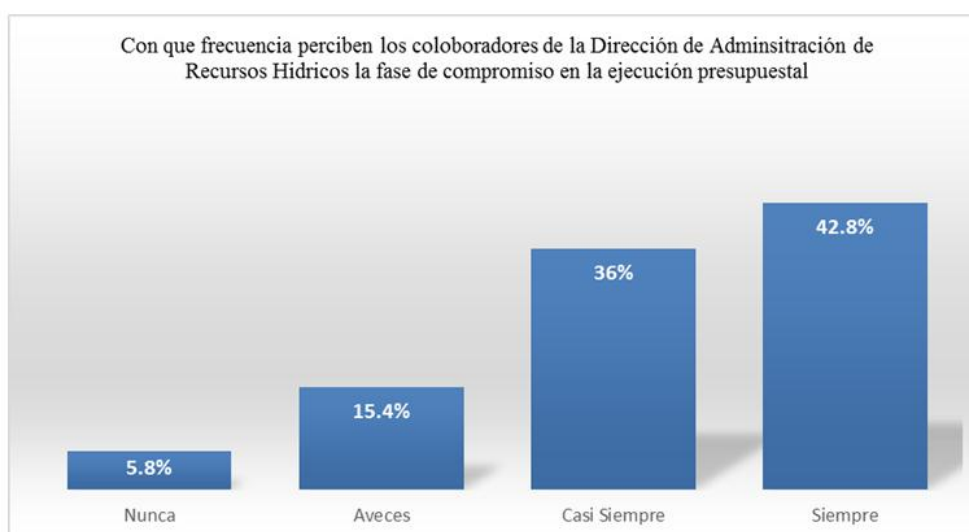


Figura 6. Fase de compromiso en la ejecución presupuestal

Tabla 5

Con que frecuencia perciben los colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos la fase de devengado en la ejecución presupuestal.

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Nunca	7	4.7
	A veces	28	18.7
	Casi Siempre	63	42.0
	Siempre	52	34.7
Total		150	100.0

El cuestionario fue de 25 preguntas, que se aplicó a 25 colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos, de los cuales el 4.7% nunca perciben la dimensión del devengado, el 18. % a veces perciben la dimensión estudiada, el 42% están relacionados directamente con esta dimensión por lo que casi siempre perciben la fase del devengado en la ejecución presupuestal y el 34.7% manifiestan que siempre perciben la dimensión del devengado.

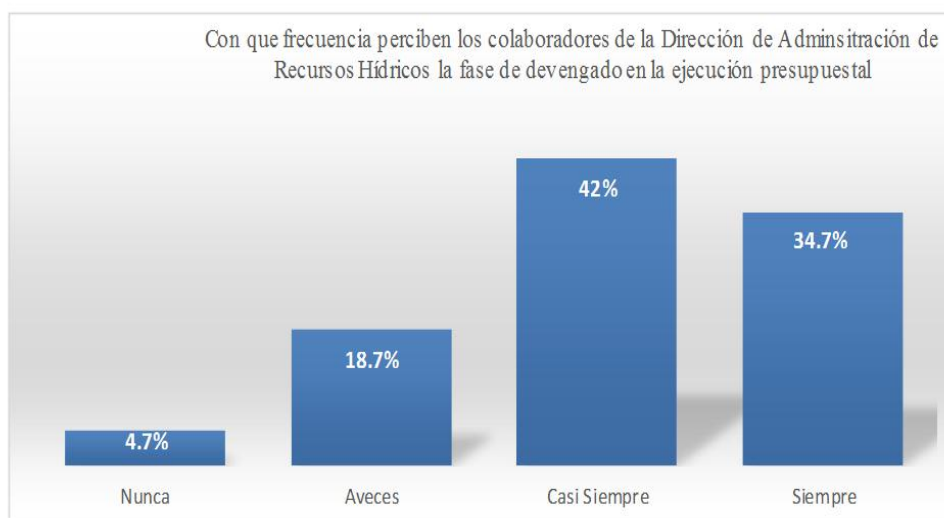


Figura 7. Fase de devengado en la ejecución presupuestal

Tabla 6

Con que frecuencia perciben los colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos la fase de pago en la ejecución presupuestal.

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Nunca	7	4.7
	A veces	25	16.7
	Casi Siempre	65	43.3
	Siempre	53	35.3
	Total	150	100.0

El cuestionario fue de 25 preguntas, que se aplicó a 25 colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos, de los cuales el 4.7% manifiestan que nunca perciben la dimensión de pago, el 16.7% a veces perciben la dimensión estudiada, el 43.3% están relacionados directamente con la fase de pago de la ejecución presupuestal, mientras que el 35.3% siempre perciben dicha dimensión.

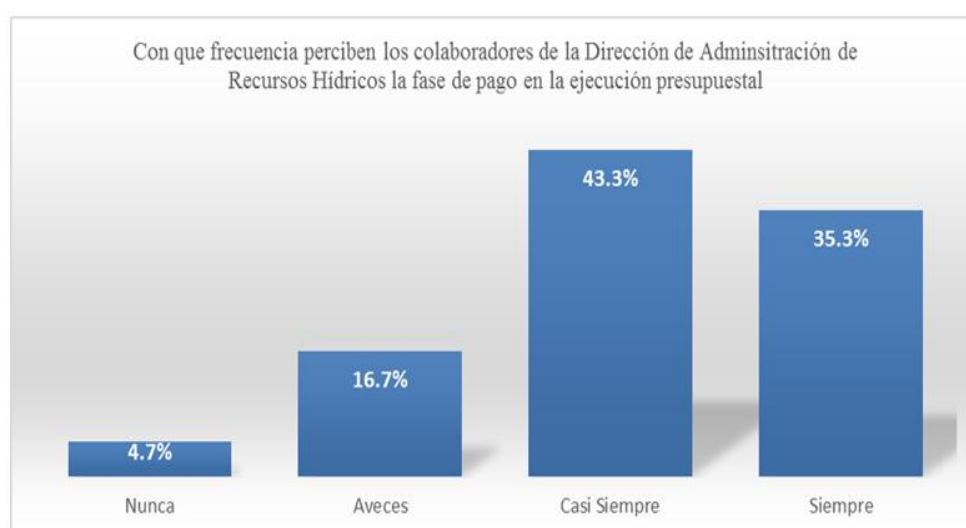


Figura 8. Fase de pago en la ejecución presupuestal

Tabla 7

Modalidad de contratación de los colaboradores encuestados en la Dirección de Administración de Recursos Hídricos.

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	D.L. 728	3	12.0
	CAS	22	88.0
	Total	25	100.0

El cuestionario fue aplicado a 25 colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos, observándose que el 12% se encuentran contratados bajo el D.L.728, mientras que el 88% tienen un contrato bajo la modalidad de Contratación Administrativa de Servicio (CAS) D.L. 1057.

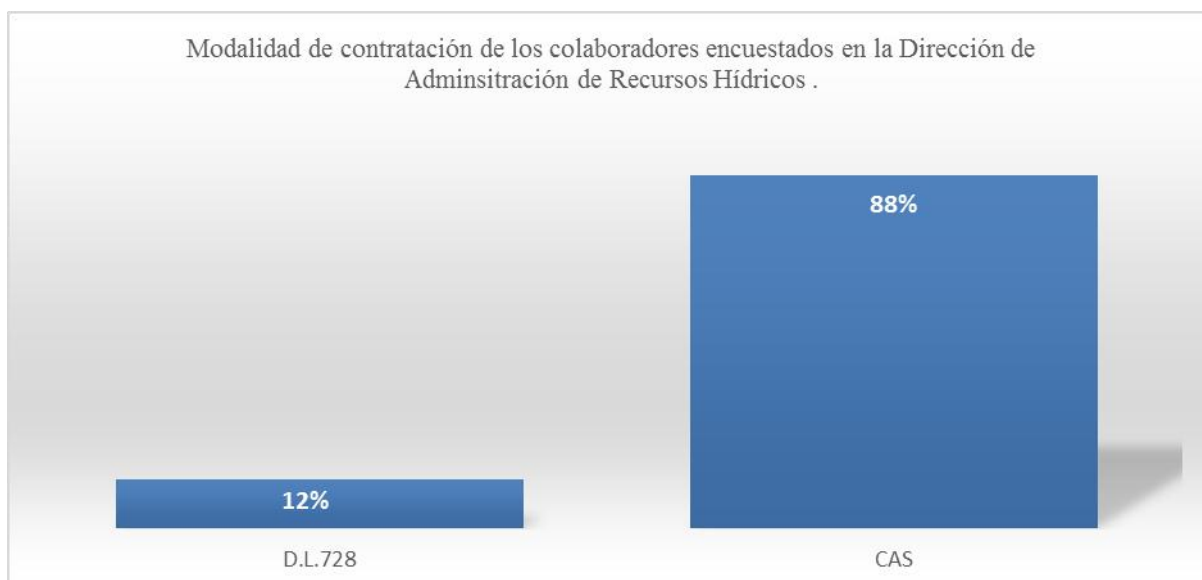


Figura 9. Modalidad de contratación de los colaboradores encuestados en la Dirección de Administración de Recursos Hídricos.

IV. Discusión

Respecto a la variable ejecución presupuestal se puede apreciar que un 21.8% a veces o nunca perciben la variable mencionada, el 39.2% casi siempre tiene percepción de la variable, el 39% manifestaron que siempre tenían percepción de la variable citada. Esto concuerda con lo propuesto en la tesis de Mendoza y Olivera (2014), quienes señalaron en una de sus conclusiones que la dimensión proceso presupuestario, es el corazón del presupuesto público pues como se ha visto en el marco teórico, en ella se desarrollan las cinco fases del proceso, que van desde la formulación hasta la evaluación, todas ellas realizadas por los funcionarios de la institución. Asimismo, El Congreso de la República (2004) mediante Ley 28175 refirió que es indispensable que todo funcionario público tenga alto niveles de conocimiento sobre la normatividad relacionada con el tema presupuestal, para poder ejercer una buena administración de los recursos económicos, los mismos que deber ser manejados en forma eficiente.

En relación a las dimensiones se tiene que para la primera fase de la ejecución presupuestal, que es el compromiso se pudo observar que el 21.2% a veces o nunca perciben la dimensión mencionada, el 36.% casi siempre tiene percepción de la dimensión, el 42.8% manifestaron que siempre tenían percepción de la dimensión estudiada. Esto concuerda con lo propuesto por Álvarez & Álvarez (2014), quienes señalaron que la fase del compromiso marca el inicio de la ejecución presupuestal está relacionado con la afectación de un crédito presupuestario, esto implica la inmovilización de fondos por un monto determinado en las partidas específicas de gasto a fin de cumplir con las obligaciones de pagos.

Respecto a la segunda fase de la ejecución presupuestal denominada Devengado, se tiene que el 23.3% a veces o nunca perciben la dimensión mencionada, el 42% casi siempre tiene percepción de la dimensión, el 34.7% manifestaron que siempre tenían percepción de la dimensión estudiada. Esto concuerda con lo propuesto por El Ministerio de Economía (2012) a través del Decreto Supremo N° 304-2012- EF. Texto Único Ordenado de la Ley 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, donde definió a la etapa del devengado como el acto mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documental ante el órgano competente de la realización de la prestación o el derecho del acreedor.

En esta última fase de la ejecución presupuestal, denominada Pago se visualiza que el 21.3% a veces o nunca perciben la dimensión mencionada, el 43.3% casi siempre tiene percepción de la dimensión, el 35.3% manifestaron que siempre tenían percepción de la dimensión estudiada. Esto concuerda con lo propuesto por El Ministerio de Economía (2012) a través del Decreto Supremo N° 304-2012- EF. Texto Único Ordenado de la Ley 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, donde definió a la fase de pago como: El acto mediante el cual se extingue en forma parcial o total, el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente, se prohíbe efectuar pago de obligaciones no devengadas

V. Conclusiones

Primera. De acuerdo al objetivo general de determinar con qué frecuencia perciben la Ejecución Presupuestal los colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos de la Autoridad Nacional del Agua – Lima 2015, se observa que el 78.2% (casi siempre 39.2% y siempre 39%) tienen percepción de la ejecución presupuestal.

Segunda. En relación al objetivo específico de determinar con qué frecuencia perciben la fase de compromiso de la ejecución presupuestal, los colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos de la Autoridad Nacional del Agua – Lima 2015, se observó que el 78.8% (casi siempre 36% y siempre 42.8%) tienen percepción de esta primera fase de la ejecución presupuestal.

Tercera. Respecto al objetivo específico de determinar con qué frecuencia perciben la fase de devengado los colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos de la Autoridad Nacional del Agua – Lima 2015, se observó que el 76.7% (casi siempre 42% y siempre 34.7%) de la segunda fase de la ejecución presupuestal.

Cuarta. De acuerdo al objetivo específico de determinar con qué frecuencia perciben la fase de pago los colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos de la Autoridad Nacional del Agua – Lima 2015, se observa que el 78.6% (casi siempre 43.3 % y siempre 35.3 %) de la tercera fase de la ejecución presupuestal.

VI. Recomendaciones

Primera. Debe existir mayor participación de los colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos en la formulación del Plan Operativo Institucional, a fin que la ejecución presupuestal de las actividades propuestas se realice en los tiempos establecidos.

Segunda. Efectuar los requerimientos de bienes y servicios de acuerdo a las actividades programadas en el Plan Operativo Institucional, revisando previamente la disponibilidad presupuestal y si se encuentran registrados en el Plan Anual de Contrataciones; dando origen a la fase de compromiso.

Tercera. El área usuaria otorgue en forma oportuna la conformidad a la adquisición de bienes y prestación de servicios, documento que será remitido a la Oficina de Administración, adjuntando el respectivo comprobante de pago, para proceder con el devengado del compromiso.

Cuarta. Efectuar el seguimiento a los comprobantes de pago, para que los gastos devengados sean pagados, evitando diferencias entre ambas fases.

VII. Referencias Bibliográficas

- Alelú, H., Cantín G., López, A., Rodríguez, Z., *Métodos de Investigación*. Recuperado el 04 de febrero de 2016 de https://www.uam.es/personal_pdi/stmaria/jmurillo/InvestigacionEE/Presentaciones/Curso_10/ENCUESTA_Trabajo.pdf
- Álvarez, A. & Álvarez, M. (2014). *Presupuesto público comentado 2014, presupuesto por resultados y presupuesto participativo*. Perú: Pacífico.
- Álvarez, A. & Álvarez, M. (2016). *Presupuesto público comentado 2016, presupuesto por resultados y presupuesto participativo*. Perú: Pacífico.
- Autoridad Nacional del Agua (2011). Resolución Jefatural N° 239-2011-ANA, *Plan estratégico institucional 2011-2015*.
- Autoridad Nacional del Agua (2016) *Informe ejecutivo: Evaluación físico-financiero del POI 2015 cuarto trimestre y anual*
- Congreso de la Republica (2004). Ley 28175 - *Ley Marco del Empleo Público*
- Congreso de la República (2009). Ley 29338 – *Ley de Recursos Hídricos*.
- De Los Ríos, M. y Guillen, W. (2014), *El planeamiento estratégico y la gestión de la ejecución presupuestal percibido por el personal de la Oficina General de Planeamiento y Presupuesto del pliego 011 Ministerio de Salud, Lima 2013* (tesis de post grado). Universidad Cesar Vallejo
- Hernández, R. & Fernández, C. & Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill.
- Mendoza, R. y Olivera, J. (2014), *Nivel de Conocimiento sobre Presupuesto Público de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia en el 2014* (tesis de post grado). Universidad Cesar Vallejo
- Ministerio de Economía (2012). Decreto Supremo N° 304-2012- EF. Texto Único Ordenado de la Ley 28411, *Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto*.
- Ministerio de Economía (2014).Directiva N° 005-2010-EF/76.01 modificada por la Resolución Directoral N° 027-2014-EF/50.01
- Ministerio de Economía, Recuperado el 05 de diciembre del 2015 de https://mef.gob.pe/index.php?option=com_glossary&letter=E&id=468&Itemid=100297&lang=es.

- Mora, L.(2012). *Plan estratégico para instrumentar el presupuesto basado en resultados en la secretaria de educación pública con el fin de mejorar la calidad del gasto público*. (Tesis de post grado). Instituto Politécnico Nacional- México
- Nava, R. (2009). *La planificación operativa y las técnicas de presupuesto por programas y por proyecto, análisis comparativo* (tesis de post grado). Universidad de los Andes - Venezuela,
- Prieto, M. (2012). *Influencia de la gestión del presupuesto por resultados en la calidad del gasto de las municipalidades del Perú 2006-2010* (tesis de post grado). Universidad San Martin de Porres.
- Ruiz, M. (2011). *Principales efectos socioeconómicas de la baja asignación dentro del presupuesto general de ingresos y egresos de la nación a los Ministerios de Educación y Salud y su ineficiente ejecución presupuestaria , durante el periodo 1997-2006”* (tesis de post grado). Universidad de San Carlos de Guatemala-Guatemala.

Apéndices

Apéndice A**MATRIZ DE CONSISTENCIA**

La ejecución presupuestal en una entidad del sector público - Lima - 2015

PROBLEMAS	OBJETIVOS	VARIABLES E INDICADORES	
<p>Problema general ¿Con que frecuencia perciben los colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos de la Autoridad Nacional del Agua - Lima 2015 la ejecución presupuestal?</p> <p>Problemas específicos ¿Con que frecuencia perciben los colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos de la Autoridad Nacional del Agua la fase de compromiso en la ejecución presupuestal?</p> <p>Con que frecuencia perciben los colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos de la Autoridad Nacional del Agua la fase del devengado en la ejecución presupuestal?</p> <p>¿Con que frecuencia perciben los colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos de la Autoridad Nacional del Agua la fase de pago en la ejecución presupuestal?</p>	<p>Objetivo general Determinar con qué frecuencia perciben los colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos de la Autoridad Nacional del Agua - Lima 2015 la ejecución presupuestal?</p> <p>Objetivos específicos Determinar con qué frecuencia perciben los colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos de la Autoridad Nacional del Agua la fase de compromiso en la ejecución presupuestal.</p> <p>Determinar con qué frecuencia perciben los colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos de la Autoridad Nacional del Agua la etapa de devengado en la ejecución presupuestal.</p> <p>Determinar con qué frecuencia perciben los colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos de la Autoridad Nacional del Agua la etapa de pago en la ejecución presupuestal.</p>	Variable: Ejecución Presupuestal	
		Dimensiones	Indicadores
		Compromiso	Presupuesto aprobado
		Devengado	Afectación de partidas específicas de gasto
		Pago	Obligación de pago
			Obligación reconocida

TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACION	POBLACION Y MUESTRA	TECNICAS E INSTRUMENTOS	ESTADISTICAS A UTILIZAR
<p>TIPO</p> <p>Descriptivo</p> <p>DISEÑO</p> <p>No experimental –transeccional</p> <p>METODO:</p> <p>Descriptivo</p>	<p>POBLACION</p> <p>25 colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos</p> <p>TIPO DE MUESTRA</p> <p>No probalística intencional</p> <p>TAMAÑO DE MUESTRA</p> <p>Muestra censal</p>	<p>VARIABLE 1</p> <p>Ejecución Presupuestal</p> <p>Técnicas</p> <p>Encuesta</p> <p>Instrumentos:</p> <p>Cuestionario</p> <p>Autor. Rosa Villavicencio Alvarado Año: 2015 Monitoreo: Ámbito de aplicación: Forma de administración:</p>	<p>DESCRITIVA</p> <p>INFERENCIAL</p>

Apéndice B
MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN

La Ejecución Presupuestal en una Entidad Pública – Lima 2015

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	ITEMS	ESCALA	RANGO
Ejecución presupuestal	Compromiso	Presupuesto aprobado.	1.-Participo en la formulación del plan operativo institucional de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos.	(4) Siempre	Siempre [40 -52]
		Afectación de partidas específicas de gasto	2.-Conozco que la oficina de planeamiento y presupuesto comunica a la Dirección de Administración de Recursos Hídricos el presupuesto aprobado para el año 2015.	(3) Casi siempre	Casi siempre [27- 39]
			3.-Conozco las tareas a ejecutarse en el año 2015 por la Dirección de Administración de Recursos Hídricos.	(2) A veces	A veces [14- 26]
			4.-Tengo conocimiento que cada tarea consignada en el plan operativo institucional de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos cuenta con la asignación presupuestal.	(1) Nunca	Nunca [0 - 13]
			5.-Percibo que los compromisos de gastos son afectados a cada tarea.		
			6.-Estoy enterado que las adquisiciones de bienes y servicios mayores a 3 UIT son comunicados a la Oficina de Administración para ser incluidos en plan anual de contrataciones del estado.		
			7.-Conozco que los gastos a ser comprometido son autorizados por el director de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos.		
			8.-Percibo que todo gasto antes de ser comprometido se verifica que cuente con la programación de compromiso anual.		
			9.-Percibo que la Dirección de Administración de Recursos Hídricos solicita a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto la certificación de crédito presupuestario, previa verificación de contar con la disponibilidad presupuestal de la partida específica de gasto.		
			10.-Tengo conocimiento que de no contar con la disponibilidad presupuestal en una determinada partida específica de gasto, se solicita a la oficina de planeamiento y presupuesto la modificación de partidas específicas de gasto.		
			11.-Percibo que la Dirección de Administración de Recursos Hídricos lleva un control de todas las solicitudes de certificación de crédito presupuestario.		

			12.-Conozco que durante el ejercicio presupuestal se realizan, modificaciones y anulaciones de tareas.	Siempre [19-24] Casi Siempre [13-18] A veces [7 -12] Nunca [0 - 6] Siempre [19-24] Casi Siempre [13-18] A veces [7 -12] Nunca [0 -6]
			13.-Tengo conocimiento que la modificación o anulaciones de tareas origina que se tenga que efectuar modificaciones en el plan operativo institucional de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos.	
	Devengado	Obligación de pago	14.-Conozco que la Dirección de Administración de Recursos Hídricos, luego de recibir los bienes otorga la conformidad previa verificación de las especificaciones técnicas.	
			15.-Conozco que la Dirección de Administración de Recursos Hídricos, luego de recibir los servicios contratados, otorga la conformidad del servicio previa verificación de los términos de referencia.	
			16.-Tengo conocimiento que la Dirección de Administración de Recursos Hídricos remite a la Oficina de Administración los comprobantes de pago autorizados por SUNAT y la respectiva conformidad para generar la obligación de pago.	
			17.-Conozco que la Unidad de Contabilidad procede a registrar las obligaciones de pago en el SIAF en la fase de devengado.	
			18.- Percibo que se verifica que todo gasto comprometido es devengado.	
			19.-Conozco al 31/12/2015 quedaron compromisos pendientes de ser devengados	
	Pago	Obligación reconocida	20.-Tengo conocimiento que la Unidad de Tesorería revisa que todo gasto devengado cuente con toda la documentación sustentatoria y se consignen las firmas de autorización para el reconocimiento de gastos.	
			21.-Tengo conocimiento que la Unidad de Tesorería procede a ingresar las obligaciones de pago en el SIAF en la fase de girado	
			22.-Conozco que la Unidad de Tesorería realiza los pagos a través de depósitos en cuentas, giros de cheques o cartas órdenes a nombre del beneficiario.	
			23.-Tengo conocimiento que la Dirección de Administración de Recursos Hídricos realiza una conciliación entre los gastos comprometidos y el importe pagado.	
			24.-Percibo que la Dirección de Administración de Recursos Hídricos solicita la liberación de certificación de crédito presupuestario, al existir una ejecución de gasto menor al importe certificado.	
			25.-Percibo que la Oficina de Planeamiento y Presupuesto realiza seguimiento al avance financiero de la ejecución presupuestal en la dirección de administración de recursos hídricos	

Apéndice C

AUTORIZACIÓN SOLICITADA POR UCV



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

fb/ucv.peru
@ucv_peru
#saliradelante
ucv.edu.pe

Escuela de Postgrado

"Año de la Diversificación Productiva y del Fortalecimiento de la Educación"

Lima, 13 de enero de 2016

Carta P. 007 – 2016 EPG – UCV L

Señor(a)

Ing. Luis Pérez Sandoval

Director de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto de la "Autoridad Nacional del Agua"

De nuestra consideración:

Es grato dirigirme a usted, para presentar a **ROSA VILLAVICENCIO ALVARADO** identificado(a) con DNI N.º 07839256 y código de matrícula N.º 2141095007; estudiante del Programa de Maestría en Gestión Pública quien se encuentra desarrollando el Trabajo de Investigación (Tesis):

"La ejecución presupuestal en una entidad pública-Lima, 2015"

En ese sentido, solicito a su digna persona facilitar el acceso de nuestro(a) estudiante a su Institución a fin de que pueda desarrollar su investigación.

Con este motivo, le saluda atentamente,



Ing. Carlos Venturo Orbegoso MBA
Director de la Escuela de Postgrado-Filial Lima



fpc

LIMA NORTE Av. Alfredo Mendiola 6232, Los Olivos. Tel.: (+511) 202 4342 Fax.: (+511) 202 4343
LIMA ESTE Av. del Parque 640, Urb. Canto Rey, San Juan de Lurigancho Tel.: (+511) 200 9030 Anx.: 2510.
ATE Carretera Central Km. 8.2 Tel.: (+511) 200 9030 Anx.: 8184
CALLAO Av. Argentina 1795 Tel.: (+511) 202 4342 Anx.: 2650.

Apéndice D

CUESTIONARIO

CARGO: **Edad:** **Sexo:** M ☐ F ☐

CONDICIÓN: Nombrado ☐ Contratado ☐

Estimado participante sin el ánimo de incomodar, el presente cuestionario tiene por objetivo determinar con qué frecuencia perciben la Ejecución Presupuestal los colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos de la Autoridad Nacional del Agua -Lima 2015. La información que proporcione será válida y significativa, es estrictamente con fines de estudio y totalmente confidencial, se le agradece por su apoyo y colaboración.

Instrucciones: Lea las preguntas de forma minuciosa, y con la veracidad del caso marque con un aspa (x) un solo casillero la respuesta según sea su caso, por favor marcar todos los ítems.

CODIGO	Siempre	Casi siempre	A veces	Nunca
CATEGORIA	S	Cs	Av	N
PUNTAJE	4	3	2	1

N°	ITEMS	ESCALA			
	COMPROMISO	S	Cs	Av	N
1	Participo en la formulación del plan operativo institucional de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos				
2	Conozco que la Oficina de Planeamiento y Presupuesto comunica a la Dirección de Administración de Recursos Hídricos el presupuesto aprobado para el año 2015				
3	Conozco las tareas a ejecutarse en el año 2015 por la Dirección de Administración de Recursos Hídricos.				
4	Tengo conocimiento que cada tarea consignada en el plan operativo institucional de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos cuenta con la asignación presupuestal				
5	Percibo que los compromisos de gastos son afectados a cada tarea				
6	Estoy enterado que las adquisiciones de bienes y servicios mayores a 3 UIT son comunicados a la Oficina de Administración para ser incluidos en plan anual de contrataciones del estado.				
7	Conozco que los gastos a ser comprometido son autorizados por el director de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos.				
8	Percibo que todo gasto antes de ser comprometido se verifica que, cuente con la programación de compromiso anual.				
9	Percibo que la Dirección de Administración de Recursos Hídricos solicita a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto la certificación de crédito presupuestario, previa verificación de contar con la				

	disponibilidad presupuestal de la partida específica de gasto				
10	Tengo conocimiento que de no contar con la disponibilidad presupuestal en una determinada partida específica de gasto, se solicita a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto la modificación de partidas específicas de gasto				
11	Percibo que la Dirección de Administración de Recursos Hídricos lleva un control de todas las solicitudes de certificación de crédito presupuestario.				
12	Conozco que durante el ejercicio presupuestal se realizan, modificaciones y anulaciones de tareas.				
13	Tengo conocimiento que la modificación o anulaciones de tareas origina que se tenga que efectuar modificaciones en el plan operativo institucional de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos				
	DEVENGADO				
14	Conozco que la Dirección de Administración de Recursos Hídricos, luego de recibir los bienes otorga la conformidad previa verificación de las específicas de gasto				
15	Conozco que la Dirección de Administración de Recursos Hídricos, luego de recibir los servicios contratados, otorga la conformidad del servicio previa verificación de los términos de referencia.				
16	Tengo conocimiento que la Dirección de Administración de Recursos Hídricos remite a la Oficina de Administración los comprobantes de pago autorizados por SUNAT y la respectiva conformidad para generar la obligación de pago				
17	Conozco que la Unidad de Contabilidad procede a registrar las obligaciones de pago en el SIAF en la fase de devengado				
18	Percibo que se verifica que todo gasto comprometido es devengado				
19	Conozco al 31/12/2015 quedaron compromisos pendientes de ser devengados				
	PAGO				
20	Tengo conocimiento que la Unidad de Tesorería revisa que todo gasto devengado cuente con toda la documentación sustentatoria y se consignen las firmas de autorización para el reconocimiento de gastos.				
21	Tengo conocimiento que la Unidad de Tesorería procede a ingresar las obligaciones de pago en el SIAF en la fase de girado				
22	Conozco que la Unidad de Tesorería realiza los pagos a través de depósitos en cuentas, giros de cheques o cartas órdenes a nombre del beneficiario				
23	Tengo conocimiento que la Dirección de Administración de Recursos Hídricos realiza una conciliación entre los gastos comprometidos y el importe pagado.				
24	Percibo que la Dirección de Administración de Recursos Hídricos solicita la liberación de certificación de crédito presupuestario, al existir una ejecución de gasto menor al importe certificado.				
25	Percibo que la Oficina de Planeamiento y Presupuesto realiza seguimiento al avance financiero de la ejecución presupuestal en la Dirección de Administración de Recursos Hídricos				

Gracias

Apéndice E

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

	PERÚ	Ministerio de Agricultura y Riego	Autoridad Nacional del Agua	Oficina de Planeamiento y Presupuesto
<small>"Decenio de las Personas con Discapacidad en el Perú" "Año de la consolidación del Mar de Grau"</small>				
				CUT: 8936
San Isidro, 25 ENE 2016				
CARTA N° 002 -2016-ANA-OPP				
<div style="border: 2px solid black; padding: 5px; transform: rotate(-5deg); display: inline-block;">CARGO OPP</div>				
<p>Ingeniero Carlos Venturo Orbegoso MBA Director Escuela de Postgrado-Filial Lima Av. Alfredo Mendiola 6232, Los Olivos.-</p>				
<p>Asunto : Solicitud de facilitar el acceso a estudiante para desarrollar su tesis de investigación</p> <p>Ref. : Carta P.007-2016 EPG-UCV L</p>				
<p>De mi consideración:</p> <p>Me es grato dirigirme a usted para acusar recibo del documento de la referencia, mediante el cual presenta a la Sra. Rosa Villavicencio Alvarado, estudiante del Programa de Maestría en Gestión Pública, quien se encuentra realizando un trabajo de investigación, solicitando se le brinde las facilidades necesarias para dicho fin.</p> <p>Al respecto, se ha dispuesto que la Oficina de Planeamiento y Presupuesto brinde las facilidades antes señaladas</p> <p>Es propicia la oportunidad para expresarle mi consideración y estima.</p>				
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content;">UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO ME SA DE PARTES 27 ENE. 2016 RECIBIDO Reg. N° Hora: <small>LPS/mga*</small></div>		<div style="text-align: center;"><p>Atentamente,</p><p>Ing. LUIS PÉREZ SANDOVAL Director Oficina de Planeamiento y Presupuesto</p></div>		
<div style="text-align: right;"> 11600231669 AUTORIDAD NACIONAL DEL AGUA LIC (2) Folio 0011 CARLOS VENTURO ORBEGOSO MBA CA ALFREDO MENDIOLA 6232 LATERRA ERICANA LOS OLIVOS Doc Ext: 8936 (LIMA) O/S: 15/0394359 - 26/01/16</div>				
<p><small>www.ana.gob.pe</small></p> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"><div></div><div style="text-align: right;"><small>Calle Diecisiete N° 355 Urb. El Palomar, San Isidro Teléfono (51 1) 224-2858 Lima-Perú</small></div></div>				

Apéndice F
VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO
CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA EJECUCION PRESUPUESTAL EN UNA ENTIDAD DEL ESTADO

Nº	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	COMPROMISO							
1	Participo en la formulación del plan operativo institucional de la dirección de administración de recursos hídricos	✓		✓		✓		
2	Conozco que la oficina de planeamiento y presupuesto comunica a la dirección de administración de recursos hídricos el presupuesto aprobado para el año 2015	✓		✓		✓		
3	Conozco las tareas a ejecutarse en el año 2015 por la dirección de administración de recursos hídricos.	✓		✓		✓		
4	Tengo conocimiento que cada tarea consignada en el plan operativo institucional de la dirección de administración de recursos hídricos cuenta con la asignación presupuestal	✓		✓		✓		
5	Percibo que los compromisos de gastos son afectados a cada tarea	✓		✓		✓		
6	Estoy enterado que las adquisiciones de bienes y servicios mayores a 3 UIT son comunicados a la oficina de administración para ser incluidos en plan anual de contrataciones del estado.	✓		✓		✓		
7	Conozco que los gastos a ser comprometido son autorizados por el director de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos.	✓		✓		✓		
8	Percibo que todo gasto antes de ser comprometido se verifica que, cuente con la programación de compromiso anual.	✓		✓		✓		
9	Percibo que la dirección de administración de recursos hídricos solicita a la oficina de planeamiento y presupuesto la certificación de crédito presupuestario, previa verificación de contar con la disponibilidad presupuestal de la partida específica de gasto	✓		✓		✓		
10	Tengo conocimiento que de no contar con la disponibilidad presupuestal en una determinada partida específica de gasto, se solicita a la oficina de planeamiento y presupuesto la modificación de partidas específicas de gasto	✓		✓		✓		
11	Percibo que la dirección de administración de recursos hídricos lleva un control de todas las solicitudes de certificación de crédito presupuestario.	✓		✓		✓		
12	Conozco que durante el ejercicio presupuestal se realizan, modificaciones y anulaciones de tareas.	✓		✓		✓		
13	Tengo conocimiento que la modificación o anulaciones de tareas origina que se tenga que efectuar modificaciones en el plan operativo institucional de la dirección de administración de recursos hídricos	✓		✓		✓		
	DEVENGADO	Si	No	Si	No	Si	No	
14	Conozco que la dirección de administración de recursos hídricos, luego de recibir los bienes otorga la conformidad previa verificación de las especificaciones técnicas	✓		✓		✓		

15	Conozco que la dirección de administración de recursos hídricos, luego de recibir los servicios contratados, otorga la conformidad del servicio previa verificación de los términos de referencia.	✓		✓		✓	
16	Tengo conocimiento que la dirección de administración de recursos hídricos remite a la oficina de administración los comprobantes de pago autorizados por SUNAT y la respectiva conformidad para generar la obligación de pago	✓		✓		✓	
17	Conozco que la unidad de contabilidad procede a registrar las obligaciones de pago en el SIAF en la fase de devengado	✓		✓		✓	
18	Percibo que se verifica que todo gasto comprometido es devengado	✓		✓		✓	
19	Conozco al 31/12/2015 quedaron compromisos pendientes de ser devengados	✓		✓		✓	
	PAGO	Si	No	Si	No	Si	No
20	Tengo conocimiento que la unidad de tesorería revisa que todo gasto devengado cuente con toda la documentación sustentatoria y se consignen las firmas de autorización para el reconocimiento de gastos.	✓		✓		✓	
21	Tengo conocimiento que la unidad de tesorería procede a ingresar las obligaciones de pago en el SIAF en la fase de girado	✓		✓		✓	
22	Conozco que la unidad de tesorería realiza los pagos a través de depósitos en cuentas, giros de cheques o cartas órdenes a nombre del beneficiario	✓		✓		✓	
23	Tengo conocimiento que la dirección de administración de recursos hídricos realiza una conciliación entre los gastos comprometidos y el importe pagado.	✓		✓		✓	
24	Percibo que la dirección de administración de recursos hídricos solicita la liberación de certificación de crédito presupuestario, al existir una ejecución de gasto menor al importe certificado.	✓		✓		✓	
25	Percibo que la oficina de planeamiento y presupuesto realiza seguimiento al avance financiero de la ejecución presupuestal en la dirección de administración de recursos hídricos	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay Suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [☒] Aplicable después de corregir [☐] No aplicable [☐]

Apellidos y nombres del juez validador.Dr/ Mg: Dra. Karolina Velazquez Novada DNI: 06926623

Especialidad del validador: Psicodóloga

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

22 de enero del 2016


Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA EJECUCION PRESUPUESTAL EN UNA ENTIDAD DEL ESTADO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	Participo en la formulación del plan operativo institucional de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos	✓		✓		✓		
2	Conozco que la Oficina de Planeamiento y Presupuesto comunica a la Dirección de Administración de Recursos Hídricos el presupuesto aprobado para el año 2015	✓		✓		✓		
3	Conozco las tareas a ejecutarse en el año 2015 por la Dirección de Administración de Recursos Hídricos.	✓		✓		✓		
4	Tengo conocimiento que cada tarea consignada en el plan operativo institucional de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos cuenta con la asignación presupuestal	✓		✓		✓		
5	Percibo que los compromisos de gastos son afectados a cada tarea	✓		✓		✓		
6	Estoy enterado que las adquisiciones de bienes y servicios mayores a 3 UIT son comunicados a la Oficina de Administración para ser incluidos en plan anual de contrataciones del estado.	✓		✓		✓		
7	Conozco que los gastos a ser comprometido son autorizados por el director de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos.	✓		✓		✓		
8	Percibo que todo gasto antes de ser comprometido se verifica que, cuente con la programación de compromiso anual.	✓		✓		✓		
9	Percibo que la Dirección de Administración de Recursos Hídricos solicita a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto la certificación de crédito presupuestario, previa verificación de contar con la disponibilidad presupuestal de la partida específica de gasto	✓		✓		✓		
10	Tengo conocimiento que de no contar con la disponibilidad presupuestal en una determinada partida específica de gasto, se solicita a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto la modificación de partidas específicas de gasto	✓		✓		✓		
11	Percibo que la Dirección de Administración de Recursos Hídricos lleva un control de todas las solicitudes de certificación de crédito presupuestario.	✓		✓		✓		
12	Conozco que durante el ejercicio presupuestal se realizan, modificaciones y anulaciones de tareas.	✓		✓		✓		
13	Tengo conocimiento que la modificación o anulaciones de tareas origina que se tenga que efectuar modificaciones en el plan operativo institucional de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos	✓		✓		✓		
	DEVENGADO	Si	No	Si	No	Si	No	
14	Conozco que la Dirección de Administración de Recursos Hídricos, luego de recibir los bienes otorga la conformidad previa verificación de las especificaciones técnicas	✓		✓		✓		
15	Conozco que la Dirección de Administración de Recursos Hídricos, luego de recibir	✓		✓		✓		

	los servicios contratados, otorga la conformidad del servicio previa verificación de los términos de referencia.						
16	Tengo conocimiento que la Dirección de Administración de Recursos Hídricos remite a la Oficina de Administración los comprobantes de pago autorizados por SUNAT y la respectiva conformidad para generar la obligación de pago	✓		✓		✓	
17	Conozco que la Unidad de Contabilidad procede a registrar las obligaciones de pago en el SIAF en la fase de devengado	✓		✓		✓	
18	Percibo que se verifica que todo gasto comprometido es devengado	✓		✓		✓	
19	Conozco al 31/12/2015 quedaron compromisos pendientes de ser devengados	✓		✓		✓	
	PAGO	Si	No	Si	No	Si	No
20	Tengo conocimiento que la Unidad de Tesorería revisa que todo gasto devengado cuente con toda la documentación sustentatoria y se consignen las firmas de autorización para el reconocimiento de gastos.	✓		✓		✓	
21	Tengo conocimiento que la Unidad de Tesorería procede a ingresar las obligaciones de pago en el SIAF en la fase de girado	✓		✓		✓	
22	Conozco que la Unidad de Tesorería realiza los pagos a través de depósitos en cuentas, giros de cheques o cartas órdenes a nombre del beneficiario	✓		✓		✓	
23	Tengo conocimiento que la Dirección de Administración de Recursos Hídricos realiza una conciliación entre los gastos comprometidos y el importe pagado.	✓		✓		✓	
24	Percibo que la Dirección de Administración de Recursos Hídricos solicita la liberación de certificación de crédito presupuestario, al existir una ejecución de gasto menor al importe certificado.	✓		✓		✓	
25	Percibo que la Oficina de Planeamiento y Presupuesto realiza seguimiento al avance financiero de la ejecución presupuestal en la Dirección de Administración de Recursos Hídricos	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** [✓] **Aplicable después de corregir** [] **No aplicable** []

Apellidos y nombres del juez validador, Dr. / Mg: MIGUEL ANGEL YRIGUEZ SOTO DNI: 09023537

Especialidad del validador: METODOLÓGICO

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

...04...de...Feb...del 2016.


Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA EJECUCION PRESUPUESTAL EN UNA ENTIDAD DEL ESTADO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	Participo en la formulación del plan operativo institucional de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos	✓		✓		✓		
2	Conozco que la Oficina de Planeamiento y Presupuesto comunica a la Dirección de Administración de Recursos Hídricos el presupuesto aprobado para el año 2015	✓		✓		✓		
3	Conozco las tareas a ejecutarse en el año 2015 por la Dirección de Administración de Recursos Hídricos.	✓		✓		✓		
4	Tengo conocimiento que cada tarea consignada en el plan operativo institucional de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos cuenta con la asignación presupuestal	✓		✓		✓		
5	Percibo que los compromisos de gastos son afectados a cada tarea	✓		✓		✓		
6	Estoy enterado que las adquisiciones de bienes y servicios mayores a 3 UIT son comunicados a la Oficina de Administración para ser incluidos en plan anual de contrataciones del estado.	✓		✓		✓		
7	Conozco que los gastos a ser comprometido son autorizados por el director de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos.	✓		✓		✓		
8	Percibo que todo gasto antes de ser comprometido se verifica que, cuente con la programación de compromiso anual.	✓		✓		✓		
9	Percibo que la Dirección de Administración de Recursos Hídricos solicita a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto la certificación de crédito presupuestario, previa verificación de contar con la disponibilidad presupuestal de la partida específica de gasto	✓		✓		✓		
10	Tengo conocimiento que de no contar con la disponibilidad presupuestal en una determinada partida específica de gasto, se solicita a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto la modificación de partidas específicas de gasto	✓		✓		✓		
11	Percibo que la Dirección de Administración de Recursos Hídricos lleva un control de todas las solicitudes de certificación de crédito presupuestario.	✓		✓		✓		
12	Conozco que durante el ejercicio presupuestal se realizan, modificaciones y anulaciones de tareas.	✓		✓		✓		
13	Tengo conocimiento que la modificación o anulaciones de tareas origina que se tenga que efectuar modificaciones en el plan operativo institucional de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos	✓		✓		✓		
	DEVENGADO	Si	No	Si	No	Si	No	
14	Conozco que la Dirección de Administración de Recursos Hídricos, luego de recibir los bienes otorga la conformidad previa verificación de las especificaciones técnicas	✓		✓		✓		

15	Conozco que la Dirección de Administración de Recursos Hídricos, luego de recibir los servicios contratados, otorga la conformidad del servicio previa verificación de los términos de referencia.	✓		✓		✓	
16	Tengo conocimiento que la Dirección de Administración de Recursos Hídricos remite a la Oficina de Administración los comprobantes de pago autorizados por SUNAT y la respectiva conformidad para generar la obligación de pago	✓		✓		✓	
17	Conozco que la Unidad de Contabilidad procede a registrar las obligaciones de pago en el SIAF en la fase de devengado	✓		✓		✓	
18	Percibo que se verifica que todo gasto comprometido es devengado	✓		✓		✓	
19	Conozco al 31/12/2015 quedaron compromisos pendientes de ser devengados	✓		✓		✓	
	PAGO	Si	No	Si	No	Si	No
20	Tengo conocimiento que la Unidad de Tesorería revisa que todo gasto devengado cuente con toda la documentación sustentatoria y se consignen las firmas de autorización para el reconocimiento de gastos.	✓		✓		✓	
21	Tengo conocimiento que la Unidad de Tesorería procede a ingresar las obligaciones de pago en el SIAF en la fase de girado	✓		✓		✓	
22	Conozco que la Unidad de Tesorería realiza los pagos a través de depósitos en cuentas, giros de cheques o cartas órdenes a nombre del beneficiario	✓		✓		✓	
23	Tengo conocimiento que la Dirección de Administración de Recursos Hídricos realiza una conciliación entre los gastos comprometidos y el importe pagado.	✓		✓		✓	
24	Percibo que la Dirección de Administración de Recursos Hídricos solicita la liberación de certificación de crédito presupuestario, al existir una ejecución de gasto menor al importe certificado.	✓		✓		✓	
25	Percibo que la Oficina de Planeamiento y Presupuesto realiza seguimiento al avance financiero de la ejecución presupuestal en la Dirección de Administración de Recursos Hídricos	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** [✓] **Aplicable después de corregir** [] **No aplicable** []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr. / Mg: Dra. ALICIA ISORRA CABALLA DNI: 10394048

Especialidad del validador: METODOLOGA

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

04 de Feb del 2016


Firma del Experto Informante.

Apéndice G**ARTICULO CIENTIFICO****La Ejecución Presupuestal en una Entidad del Sector Público. Lima -2015.****AUTOR:**

Br. Rosa Villavicencio Alvarado

Escuela de Postgrado Universidad César Vallejo Filial Lima

Resumen

En el presente trabajo de investigación titulado: la Ejecución Presupuestal en una Entidad del Sector Público –Lima 2015, tuvo como objetivo general determinar con qué frecuencia perciben los colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos en la Autoridad Nacional del Agua la ejecución presupuestal. Esta investigación fue un estudio de tipo descriptivo, con un diseño No Experimental, transeccional en una población y muestra de 25 colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos, aplicándose la técnica de encuesta; obteniéndose entre sus conclusiones que existe una regular percepción de la ejecución presupuestal

Abstract

In the current investigation, which title is: Budget execution in the Water Resources Administration Directory at Water National Authority – Lima 2015, the general objective is: To determinate how often the contributors of the Water Resources Administration

Directory at Water National Authority perceives the budget execution. This investigation was carried out as a descriptive type with a non-experimental design, using a sample size of 25 contributors of the Water Resources Administration Directory. Finally, a survey was performed concluding that there is a regular perception of the budget execution.

Introducción

En el Perú a partir del año 2008 se ha venido implementando paulatinamente el presupuesto orientado a resultados, por lo que los recursos públicos están dirigidos a la atención de prioridades que el país necesita para su desarrollo teniendo en cuenta la eficiencia, efectividad y la transparencia del gasto público. Para ello es necesario realizar un planeamiento de los programas presupuestales a ejecutarse.

Antecedentes del problema

La presente investigación tiene como variable la ejecución presupuestal, al respecto existen estudios relacionados a la variable, entre ellos tenemos a: Prieto (2012), en la investigación titulada: “Influencia de la gestión del presupuesto por resultados en la calidad del gasto de las municipalidades del Perú (2006-2010)”, Concluyo: la manera como mejorar la calidad de vida de la población es mediante la asignación de recursos presupuestales en los programas estratégicos tales como: mejorar la desnutrición crónica infantil; mejorar la calidad de la educación básica; mejorar la dación de servicios a la población; ya que los programas estratégicos constituyen el instrumento del presupuesto por resultados.

Revisión de la literatura

La presente investigación tiene como variable la ejecución presupuestal, que de acuerdo al glosario de términos del Ministerio de Economía, define a la ejecución presupuestal como una etapa del proceso presupuestario en la que se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos. Asimismo, en la ejecución presupuestal se tiene tres fases los mismos que han sido considerados como las dimensiones de la variable: a) el compromiso, definido como el acto mediante el cual se acuerda, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados, por un importe determinado; b) el devengado definido como el acto mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado y comprometido; c) el pago definido

como el acto mediante el cual se extingue en forma parcial o total, el monto de la obligación reconocida.

Problema

En la presente investigación se planteó como problema:

¿Con que frecuencia perciben la Ejecución Presupuestal los colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos de la Autoridad Nacional del Agua - Lima 2015?

Teniéndose como problemas específicos los siguientes:

¿Con que frecuencia perciben los colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos de la Autoridad Nacional del Agua la fase de compromiso en la ejecución presupuestal?

¿Con que perciben los colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos de la Autoridad Nacional del Agua la fase de devengado en la ejecución presupuestal?

¿Con que frecuencia perciben los colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos de la Autoridad Nacional del Agua la fase de Pago en la ejecución presupuestal?

¿Cuál es la modalidad de contratación de los colaboradores encuestados en la Dirección de Administración de Recursos Hídricos de la Autoridad Nacional del Agua?

Objetivo

La presente investigación tuvo como objetivo principal, determinar con qué frecuencia perciben la Ejecución Presupuestal los colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos de la Autoridad Nacional del Agua -Lima 2015.

Entre los objetivos específicos se tiene:

Determinar con qué frecuencia perciben los colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos de la Autoridad Nacional del Agua la fase de compromiso en la ejecución presupuestal. Determinar con qué frecuencia perciben los colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos de la Autoridad Nacional del Agua la fase de devengado en la ejecución presupuestal. Determinar con qué frecuencia perciben los colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos de la Autoridad Nacional del Agua la fase de pago en la ejecución presupuestal.

Determinar cuál es la modalidad de contratación de los colaboradores encuestados en la Dirección de Administración de Recursos Hídricos de la Autoridad Nacional del Agua

Método

El presente trabajo tuvo un diseño no experimental, transeccional o transversal, la muestra se aplicó a 25 colaboradores que trabajan en la Dirección de Administración de Recursos Hídricos; el muestreo se de tipo censal. En la presente investigación se empleó la técnica de validación denominada juicio de expertos (crítica de jueces). La Dra. Carolina Valenzuela Moncada docente del curso de Desarrollo del trabajo de investigación de la Universidad Cesar Vallejo estableció la validación de contenido con un 100% de aplicabilidad. El criterio de confiabilidad del instrumento se determinó en la presente investigación por el coeficiente de Alfa Cronbach, de 0.951.

Resultados

La recolección de datos se realizaron a través de la aplicación de encuestas, posteriormente se aplicó el software SPSS, para validar y procesar los datos de los instrumentos aplicados. Las tablas y gráficos se obtuvieron según los objetivos planteados en nuestra investigación. En la siguiente tabla se observan los resultados de la variable ejecución presupuestal.

Discusión

Respecto a la variable ejecución presupuestal se puede apreciar que un 21.8% a veces o nunca perciben la variable mencionada, el 39.2% casi siempre tiene percepción de la variable, el 39% manifestaron que siempre tenían percepción de la variable citada. En relación a las dimensiones se tiene que para la primera fase de la ejecución presupuestal, que es el compromiso se pudo observar que el 21.2% a veces o nunca perciben la dimensión mencionada, el 36% casi siempre tiene percepción de la dimensión, el 42.8% manifestaron que siempre tenían percepción de la dimensión estudiada. Respecto a la segunda fase de la ejecución presupuestal denominada Devengado, se tiene que el 23.3% a veces o nunca perciben la dimensión mencionada, el 42% casi siempre tiene percepción de la dimensión, el 34.7% manifestaron que siempre tenían percepción de la dimensión estudiada. En esta última fase de la ejecución presupuestal, denominada Pago se visualiza que el 21.3% a veces o nunca perciben la dimensión mencionada, el 43.3% casi siempre

tiene percepción de la dimensión, el 35.3% manifestaron que siempre tenían percepción de la dimensión estudiada.

De acuerdo al análisis realizado, se puede observar que la percepción sobre la ejecución presupuestal y sus dimensiones por los colaboradores de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos, representa un 78.2% del total de la muestra. Al tener un mayor conocimiento sobre el presupuesto y su ejecución, así como las tareas programadas en el Plan Operativo Institucional de la Dirección, ha hecho posible que al cierre del ejercicio 2015 se haya obtenido un nivel alto en la ejecución presupuestal en las 04 metas presupuestales asignadas a la Dirección, .

Asimismo, en relación a la modalidad de contratación de los colaboradores encuestados de la Dirección de Administración de Recursos Hídricos se tiene que el 12% se encuentran contratados bajo el Decreto Legislativo 728 y el 88% bajo la modalidad de Contrato Administrativo de Servicios.

Referencias Bibliográficas

Alelú, H., Cantín G., López, A., Rodríguez, Z., *Métodos de Investigación*.

Recuperado el 04 de febrero de 2016 de

https://www.uam.es/personal_pdi/stmaria/jmurillo/InvestigacionEE/Presentaciones/Curso_10/ENCUESTA_Trabajo.pdf

Álvarez, A. & Álvarez, M. (2014). *Presupuesto público comentado 2014, presupuesto por resultados y presupuesto participativo*. Perú: Pacífico.

Álvarez, A. & Álvarez, M. (2016). *Presupuesto público comentado 2016, presupuesto por resultados y presupuesto participativo*. Perú: Pacífico.

Autoridad Nacional del Agua (2011). Resolución Jefatural N° 239-2011-ANA, *Plan estratégico institucional 2011-2015*.

Autoridad Nacional del Agua (2016) *Informe ejecutivo: Evaluación físico-financiero del POI 2015 cuarto trimestre y anual*

Congreso de la Republica (2004). Ley 28175 - *Ley Marco del Empleo Público*

Congreso de la República (2009). Ley 29338 – *Ley de Recursos Hídricos*.

De Los Ríos, M. y Guillen, W. (2014), *El planeamiento estratégico y la gestión de la ejecución presupuestal percibido por el personal de la Oficina General de Planeamiento y Presupuesto del pliego 011 Ministerio de Salud, Lima 2013* (tesis de post grado). Universidad Cesar Vallejo

Hernández, R. & Fernández, C. & Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill.

Mendoza, R. y Olivera, J. (2014), *Nivel de Conocimiento sobre Presupuesto Público de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia en el 2014* (tesis de post grado). Universidad Cesar Vallejo

Ministerio de Economía (2012). Decreto Supremo N° 304-2012- EF. Texto Único Ordenado de la Ley 28411, *Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto*.

Ministerio de Economía (2014). Directiva N° 005-2010-EF/76.01 modificada por la Resolución Directoral N° 027-2014-EF/50.01

Ministerio de Economía, Recuperado el 05 de diciembre del 2015 de https://mef.gob.pe/index.php?option=com_glossary&letter=E&id=468&Itemid=100297&lang=es.

Mora (2012). *Plan estratégico para instrumentar el presupuesto basado en resultados en la secretaria de educación pública con el fin de mejorar la calidad del gasto público*. (Tesis de post grado). Instituto Politécnico Nacional- México

Nava, R. (2009). *La planificación operativa y las técnicas de presupuesto por programas y por proyecto, análisis comparativo* (tesis de post grado). Universidad de los Andes - Venezuela,

Prieto, M. (2012). *Influencia de la gestión del presupuesto por resultados en la calidad*

del gasto de las municipalidades del Perú 2006-2010 (tesis de post grado).
Universidad San Martín de Porres.

Ruiz, M. (2011). *Principales efectos socioeconómicos de la baja asignación dentro del presupuesto general de ingresos y egresos de la nación a los Ministerios de Educación y Salud y su ineficiente ejecución presupuestaria, durante el periodo 1997-2006*” (tesis de post grado). Universidad de San Carlos de Guatemala-Guatemala.